

Закон Туркменистана
«Об утверждении и введении в действие
Налогового кодекса Туркменистана»

Статья 1. Утвердить Налоговый кодекс Туркменистана.

Статья 2. Ввести в действие Налоговый кодекс Туркменистана с 1 Санджар 2004 года.

Статья 3. Признать утратившими силу:

Закон Туркменистана «О налоге на добавленную стоимость» (Ведомости Меджлиса Туркменистана, 1993г., № 9-10, ст. 91);

Закон Туркменистана «О налоге на прибыль», (Ведомости Меджлиса Туркменистана, 1993г., № 9-10, ст. 92);

Закон Туркменистана «О налоге на операции с ценными бумагами», (Ведомости Меджлиса Туркменистана, 1993 г., № 11-12, ст. 109).

Статья 4. Законы и иные действующие нормативные правовые акты, не вошедшие в перечень актов, утративших силу, установленный статьей 3 настоящего Закона, действуют в части, не противоречащей Налоговому кодексу Туркменистана.

Изданные до введения в действие Налогового кодекса Туркменистана нормативные правовые акты Президента Туркменистана по вопросам предоставления налоговых льгот отдельным юридическим и физическим лицам сохраняют свою силу.

Льготы, предоставленные до введения в действие Налогового кодекса Туркменистана для юридических и физических лиц, осуществляющих свою деятельность в экономической зоне свободного предпринимательства, сохраняют свою силу до окончания срока их действия.

Статья 5. Действие Налогового кодекса Туркменистана распространяется на налоговые правоотношения, возникающие после вступления его в силу.

Статья 6. Кабинету Министров Туркменистана привести в соответствие с Налоговым кодексом Туркменистана нормативные правовые акты Кабинета Министров Туркменистана и других государственных органов, наделенных правом принятия нормативных правовых актов Туркменистана.

Статья 7. Министерству адалат Туркменистана в месячный срок подготовить и внести в Меджлис Туркменистана предложения о внесении изменений и дополнений в законодательство Туркменистана, вытекающих из Налогового кодекса Туркменистана.

Председатель Халк Маслахаты,
Президент Туркменистана
Сапармурат НИЯЗОВ

г. Ашхабад 25 Гарашсызлык 2004 г.

Закон Туркменистана
О внесении изменений и дополнений
в Налоговый кодекс Туркменистана
(В редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)

Статья 1. Принять предложения о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Туркменистана и излагать его в редакции согласно приложению.

Статья 2. Ввести в действие изменения и дополнения в Налоговый кодекс Туркменистана с 1 Санджар 2005 года, за исключением:

изменений, внесенных в [статьи 46](#) и [212](#) Налогового кодекса Туркменистана, которые распространяются на период с 1 Санджар 2004 г.;

часть вторая [статьи 24](#), части вторая, третья и пятая [статьи 27](#) Налогового кодекса Туркменистана не входят, они вступают в силу с 1 января 2015 года. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Председатель
Халк Маслахаты Туркменистана,
Президент Туркменистана

Сапармурат
Туркменбаши

г. Ашхабад 25 Гарашсызлык 2005 г.

Налоговый кодекс Туркменистана

(с учетом изменений и дополнений, внесенных Законами Туркменистана

*от 27 Битараплык 2005 г. № 39-III,
от 17 Алп Арслан 2006 г. № 53-III,
от 23 Байдак 2007г. № 94-III,
от 17 Новруз 2007 г. № 99-III,
от 12 Огуз 2007 г. № 123-III,
от 01 Гарашсызлык 2007 г. № 144-III,
от 23 Санджар 2007 г. № 150-III,
от 27 Туркменбаши 2008 г. № 170-III,
от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96,
от 11 сентября 2008 г. № 209-III,
от 18 апреля 2009 г. № 40-IV,
от 02 июля 2009 г. № 44-IV,
от 12 марта 2010 г. № 96-IV,
от 10 мая 2010 г. № 110-IV,
от 25 сентября 2010 г. № 140-IV,
от 04 февраля 2011 г. № ____,
от 26 марта 2011 г. № 180-IV,
от 21 мая 2011 г. № 201-IV,
от 04 августа 2011 г. № 215-IV,
от 31 марта 2012 г. № 297-IV,
от 04 августа 2012 г. № ____-IV
от 02 марта 2013 г. № 378-IV
от 04 мая 2013 г. № _____)*

Часть I

Раздел I. Общие положения

Глава 1. Основные положения

Статья 1. Основные начала налогового законодательства Туркменистана

1. Настоящий Кодекс устанавливает систему налогов, взимаемых в Государственный бюджет Туркменистана, общие принципы налогообложения, основания возникновения (изменения, прекращения) и порядок исполнения обязанностей по уплате налогов, права и обязанности налогоплательщиков, органов налоговой службы, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушение налогового законодательства Туркменистана, обжалование решений органов налоговой службы и действий их должностных лиц.

2. Налоговое законодательство Туркменистана основывается на признании всеобщности и равенства налогообложения.

3. Каждое лицо обязано уплачивать налоги, установленные настоящим кодексом, в отношении которых это лицо признается налогоплательщиком.

4. Акты налогового законодательства Туркменистана, устанавливающие новые налоги, повышающие налоговые ставки или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков, налоговых агентов, усиливающие ответственность за налоговые правонарушения, обратной силы не имеют.

Акты налогового законодательства Туркменистана, отменяющие налоги, уменьшающие размеры налоговых ставок или иным образом улучшающие положение налогоплательщиков, налоговых агентов, смягчающие ответственность за налоговые правонарушения, имеют обратную силу, если это прямо предусмотрено этими актами.

5. Налогообложение производится на основании актов налогового законодательства Туркменистана, действующих на дату возникновения обстоятельств, связанных с исполнением налогового обязательства.

Рассмотрение вопросов о нарушениях налогового законодательства ведется на основании законодательства Туркменистана, действующего на момент установления правонарушения.

Статья 2. Законодательство Туркменистана, регулирующее налоговые правоотношения

1. Налоговое законодательство Туркменистана основывается на Конституции Туркменистана и состоит из настоящего Кодекса и иных нормативных правовых актов Туркменистана, регулирующих налоговые правоотношения.

Нормативные правовые акты, регулирующие налоговые правоотношения, принимаются на основе настоящего Кодекса и не могут противоречить его положениям. В случае такого противоречия применяются положения настоящего Кодекса.

2. В отношении лиц, являющихся подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», положения настоящего Кодекса применяются с учетом особенностей по налогообложению, установленных этим Законом.

3. Настоящий Кодекс не регулирует отношения, возникающие при взимании таможенных платежей, если иное не установлено настоящим Кодексом.

4. Другие законы Туркменистана не могут содержать положений в отношении налогообложения, если иное не установлено настоящим Кодексом.

5. В налоговых правоотношениях любое понятие, определяемое положениями гражданского и налогового законодательства Туркменистана, будет иметь то значение, которое придается ему налоговым законодательством Туркменистана, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Статья 3. Действие актов налогового законодательства Туркменистана

1. Установление новых налогов, кроме установленных настоящим Кодексом, а также изменение или отмена действующих налогов осуществляются исключительно принятием Закона Туркменистана «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Туркменистана».

2. Законы Туркменистана, вносящие изменения в настоящий Кодекс, которыми устанавливаются новые или изменяются действующие налоги, вступают в силу по истечении одного месяца со дня их официального опубликования, но не ранее 1 числа месяца, следующего за окончанием очередного отчетного периода по соответствующему налогу. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

3. Законы Туркменистана, вносящие изменения в настоящий Кодекс, которыми улучшается положение налогоплательщиков или отменяются действующие налоги, могут вступить в силу с момента их опубликования, если это прямо предусмотрено в них.

Статья 4. Правила исчисления сроков

К срокам, указанным в настоящем Кодексе или ином нормативном правовом акте Туркменистана, регулирующем налоговые правоотношения, применяются правила, предусмотренные Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши.

Статья 5. Налоговый год

Налоговый год начинается первого числа месяца январь, заканчивается тридцать первого числа месяца декабрь и совпадает с финансовым годом. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 6. Международные договоры

Если международными договорами Туркменистана установлены иные положения, чем содержащиеся в настоящем Кодексе, то применяются положения международных договоров.

Глава 2. Налоги в Туркменистане

Статья 7. Налог и его признаки

1. Налог - обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, устанавливаемый и взимаемый государством с физических и юридических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства, поступающий в Государственный бюджет Туркменистана.

Налог определяется наличием следующих признаков:

категория налогоплательщиков;

объект налогообложения;

налоговая база;

налоговая ставка (ставки);

сроки и порядок исчисления и уплаты налога.

При установлении налога могут определяться отчетный (налоговый) период, а также предусматриваться налоговые льготы и основания для использования их налогоплательщиком.

2. Налоги, установленные настоящим Кодексом, действуют на всей территории Туркменистана.

3. Пошлины и сборы признаются как особый вид налогов и могут не обладать отдельными признаками налога.

К отношениям по установлению, введению, исчислению и уплате государственных пошлин, таможенных платежей и сборов, не установленных настоящим Кодексом, а также к отношениям, возникающим в процессе осуществления контроля за их уплатой, обжалования актов органов, осуществляющих контроль за их уплатой, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности виновных лиц, нормы настоящего Кодекса не применяются, если им не предусмотрено иное. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

4. Не признаются налогами взносы, вклады и иные платежи, уплачиваемые в силу договоров или иных отношений гражданско-правового характера, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства Туркменистана.

5. Налоги, поступающие в Государственный бюджет Туркменистана, распределяются между Централизованным бюджетом и местными бюджетами в соответствии с Законом Туркменистана «О бюджетной системе». Сборы, установленные настоящим Кодексом, полностью зачисляются в местные бюджеты.

Статья 8. Льготы по налогам

1. Льготы по налогам устанавливаются настоящим Кодексом. Запрещается предоставление льгот, носящих индивидуальный характер.

2. Налогоплательщик вправе использовать льготы по налогам с момента возникновения правовых отношений и в течение всего периода их действия.

Налогоплательщик вправе не использовать льготы по налогам, а также отказаться от их использования при представлении письменного заявления в соответствующие налоговые или таможенные органы. При этом указанные льготы по налогам, которые налогоплательщик не использовал, не подлежат переносу с прошлых налоговых периодов на будущие налоговые периоды, последующему зачету в счет предстоящих платежей по налогам либо возмещению из бюджета.

Налогоплательщик вправе вновь использовать льготы по налогам при представлении письменного заявления в соответствующие налоговые или таможенные органы, но не ранее календарного года, следующего за годом, в котором он отказался от их использования.

3. Предоставление льгот по налогу не влечет за собой освобождения от выполнения других обязанностей, установленных налоговым законодательством Туркменистана, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

4. За исключением случаев, когда это прямо предусмотрено настоящим Кодексом, не допускается включение в договоры положений, по которым:

обязанность по исчислению и расходы по уплате налога перекладываются налогоплательщиком на другое лицо;

на сумму налога увеличивается стоимость реализуемых товаров, работ, услуг;

обязанность производить налогоплательщику возмещение (компенсацию) расходов по уплачиваемому им налогу возлагается на лицо, приобретающее товары (работы, услуги). *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Статья 9. Денежная единица исчисления и уплаты налогов

1. Налоги исчисляются и уплачиваются в национальной валюте Туркменистана, если иное не установлено законодательством Туркменистана.

2. Любая операция в иностранной валюте в целях налогообложения пересчитывается в национальную валюту Туркменистана по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на день совершения операции, а по валютам, по которым отсутствует официальный курс, - по кросс - курсам к доллару США, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Раздел II. Налоговые правоотношения и их субъекты

Глава 1. Субъекты налоговых правоотношений

Статья 10. Содержание налоговых правоотношений

Налоговые правоотношения охватывают совокупность прав и (или) обязательств, возникающих в процессе исполнения налогового законодательства Туркменистана между субъектами налоговых правоотношений.

Статья 11. Субъекты налоговых правоотношений

Субъектами налоговых правоотношений являются налогоплательщик, другие лица, через которых налогоплательщик участвует в налоговых правоотношениях, а также уполномоченные органы, указанные в [статье 13](#) настоящего Кодекса.

Статья 12. Налогоплательщик и другие лица, через которых он участвует в налоговых правоотношениях

1. Налогоплательщиками признаются физические и (или) юридические лица, на которых при наличии обстоятельств, предусмотренных настоящим Кодексом, возложена обязанность уплачивать определенный налог.

Обязанность по уплате налога налогоплательщиками - участниками товарищества может быть возложена на одного из участников товарищества, осуществляющего деятельность на территории Туркменистана. Налогоплательщики - участники товарищества несут долевую ответственность по исполнению обязанности по уплате налога. Термин «товарищество» применяется в значении, определенном Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши.

2. Лицо может быть признано налогоплательщиком одного или нескольких налогов.

3. Налогоплательщик может участвовать в налоговых правоотношениях через налогового агента, законного или уполномоченного представителя.

Статья 13. Уполномоченные органы, участвующие в налоговых правоотношениях

1. Органами, участвующими в налоговых правоотношениях, являются:
 - органы Государственной налоговой службы Туркменистана (далее - налоговая служба);
 - органы Государственной таможенной службы Туркменистана (далее - таможенная служба);
 - органы Министерства финансов Туркменистана (далее – финансовые органы); *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*
 - другие уполномоченные органы, участвующие в налоговых правоотношениях.
2. В налоговых правоотношениях органы, указанные в части 1 настоящей статьи, действуют в пределах их полномочий, устанавливаемых законодательством Туркменистана.

Глава 2. Налогоплательщики

Параграф 1. Физические лица - налогоплательщики

Статья 14. Физические лица - резиденты и нерезиденты

1. Физическими лицами признаются граждане Туркменистана, граждане иностранных государств, лица без гражданства.
2. Физические лица, признаваемые налогоплательщиками, могут быть как резидентами, так и нерезидентами Туркменистана.
3. Физическое лицо признается резидентом Туркменистана, если период его пребывания на территории Туркменистана в течение налогового года составляет в совокупности 183 календарных дня и более. При этом днем пребывания физического лица в Туркменистане считается любой день, в течение которого оно фактически находилось на территории Туркменистана, независимо от продолжительности пребывания, за исключением случаев нахождения его исключительно для следования транзитом через территорию Туркменистана.
Не признаются резидентами Туркменистана граждане иностранных государств в период их нахождения на территории Туркменистана в качестве сотрудников дипломатических представительств или консульских учреждений иностранных государств, международных организаций, а также члены их семей.
4. Нерезидентами Туркменистана признаются физические лица, не являющиеся в соответствии с частью 3 настоящей статьи резидентами Туркменистана.
5. Статус резидента либо нерезидента Туркменистана устанавливается применительно к каждому налоговому периоду.

Установление статуса физического лица как резидента иностранного государства, в том числе для применения к нему соответствующих положений международных договоров (соглашений) Туркменистана об устранении двойного налогообложения, производится:

налоговой службой - при постановке его на учет в качестве налогоплательщика и на основании представляемых для этих целей документов;

налоговым агентом - в случаях и на основании представляемых им документов, установленных [статьей 198](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Документы иностранных государственных органов о налоговой резиденции физического лица, об уплаченных им налогах и т.д. не требуют легализации в консульских учреждениях. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Статья 15. Физическое лицо – индивидуальный предприниматель

1. Физическое лицо признается индивидуальным предпринимателем в порядке и на условиях, предусмотренных Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши.

К указанной категории лиц относятся также индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в соответствии с законодательством иностранных государств.

2. Осуществление физическим лицом предпринимательской деятельности с нарушением установленного порядка регистрации, получения лицензии или иного подобного документа не может служить основанием для непризнания этого физического лица в целях налогообложения индивидуальным предпринимателем.

Статья 16. Местожителство физического лица

В целях налогообложения местожителство физического лица определяется в соответствии с положениями Гражданского кодекса Туркменистана Сапармурата Туркменбаши.

Параграф 2. Юридические лица - налогоплательщики

Статья 17. Юридические лица - резиденты и нерезиденты

1. Для целей налогообложения юридическое лицо признается резидентом Туркменистана, если:

оно создано (учреждено) в соответствии с законодательством Туркменистана; его главный руководящий орган (администрация, дирекция, правление или иной подобный орган) находится на территории Туркменистана.

2. Нерезидентами Туркменистана признаются юридические лица, не являющиеся в соответствии с частью 1 настоящей статьи резидентами Туркменистана.

Установление статуса иностранного юридического лица как резидента иностранного государства, в том числе для применения к нему соответствующих положений международных договоров (соглашений) Туркменистана об устранении двойного налогообложения, производится:

налоговой службой - при постановке его на учет в качестве налогоплательщика и на основании представляемых для этих целей документов;

налоговым агентом - в случаях и на основании представляемых им документов, установленных [статьей 181](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Документы иностранных государственных органов о налоговой резиденции юридического лица, об уплаченных им налогах и т.д. не требуют легализации в консульских учреждениях. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Статья 18. Постоянное представительство юридического лица – нерезидента

1. Постоянным представительством юридического лица - нерезидента на территории Туркменистана признается постоянное место деятельности, через которое полностью или частично осуществляется предпринимательская деятельность юридического лица, включая деятельность, осуществляемую через уполномоченное лицо (физическое или юридическое), если иное не предусмотрено частью 2 настоящей статьи.

К постоянному представительству, в частности, относятся:

а) место управления, филиал, бюро, офис, агентство, фабрика, мастерская, цех, магазин или иное подобное место, через которое осуществляется такая деятельность;

б) любое место, связанное с разведкой, разработкой и (или) добычей природных ресурсов, независимо от сроков осуществления такой деятельности. Указанное, в частности,

включает шахту, рудник, нефтяную и (или) газовую скважину, карьер, наземные или морские вышки и (или) скважины, а также любое место осуществления деятельности, связанной с установкой, монтажом, сборкой, наладкой, пуском, ремонтом и (или) обслуживанием оборудования на указанных объектах. Это относится и к морским буровым платформам, вне зависимости от их вида; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

в) строительная площадка, монтажные или сборочные объекты, а также выполнение надзорной деятельности, связанной с такими объектами, независимо от сроков осуществления работ;

г) склад, находящийся на территории Туркменистана и используемый для реализации (поставки) товаров.

В случаях, указанных в пунктах «б» и «в» настоящей части, постоянное представительство считается образованным с более ранней из следующих дат *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*:

выдачи разрешения (лицензии) для осуществления разведки, разработки и (или) добычи природных ресурсов или начала осуществления таких работ (услуг);

подписания акта о передаче площадки подрядчику (акта о допуске персонала субподрядчика для выполнения работ) или даты фактического начала работ.

Дата подписания заказчиком акта сдачи-приемки объекта или комплекса работ, предусмотренного договором, является окончанием существования строительной площадки. Строительная площадка считается прекратившей существование на дату, когда:

заказчиком начата эксплуатация данного объекта до подписания акта сдачи-приёмки объекта (комплекса работ) и осуществлена регистрация права на недвижимое имущество;

или

работы фактически окончены после подписания акта сдачи-приёмки объекта (комплекса работ) или после того, как заказчиком начата эксплуатация данного объекта. *(предложение в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Если работы на строительной площадке временно приостановлены, то она не прекращает существования, кроме случаев консервации строительного объекта по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления, а также в результате действия непреодолимой силы. Продолжение или возобновление после перерыва работ на строительном объекте приводит к присоединению срока ведения продолжающихся или возобновленных работ, а также времени перерыва. Продолжение или возобновление работ, связанных со строительством или монтажом нового объекта на той же строительной площадке либо с расширением ранее законченного объекта, влечет за собой присоединение к совокупному сроку существования строительной площадки срока ведения таких продолжающихся или возобновленных работ и перерыва между работами.

Если иное не установлено выше, предпринимательская деятельность юридического лица-нерезидента Туркменистана, осуществляемая через постоянное место деятельности, приводит к образованию постоянного представительства, когда срок ее осуществления превышает в совокупности 45 календарных дней в течение любого двенадцатимесячного периода, вне зависимости от количества заключенных договоров (контрактов). *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Не признается постоянным представительством юридического лица - нерезидента место, используемое на территории Туркменистана исключительно для:

а) хранения, демонстрации товаров или изделий, принадлежащих этому юридическому лицу;

б) содержания товаров или изделий, принадлежащих этому юридическому лицу, для целей их переработки другим лицом;

в) закупки товаров для последующего их вывоза, в том числе и по договорам на реализацию их другим лицам за пределы Туркменистана; сбора информации для этого

юридического лица; *(пункт в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

г) содержания постоянного места исключительно для целей простого подписания контрактов от имени этого юридического лица;

д) осуществления любой другой деятельности подготовительного или вспомогательного характера в интересах этого юридического лица.

В указанных выше случаях получение юридическим лицом-нерезидентом Туркменистана доходов от внереализационных операций, указанных в части второй статьи 149 настоящего Кодекса, и при отсутствии признаков, указанных в части первой настоящей статьи, не приводит к образованию постоянного представительства юридического лица-нерезидента на территории Туркменистана. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

3. Деятельность, осуществляемая юридическим лицом – нерезидентом Туркменистана на территории Туркменистана через посредника (брокера или иного независимого агента, действующего на основе договора поручения, комиссии или консигнации либо другого аналогичного договора) при условии, что эти лица действуют в рамках своей обычной деятельности, не приводит к образованию постоянного представительства этого лица.

4. Предоставление юридическим лицом – нерезидентом Туркменистана персонала на территории Туркменистана для другого юридического лица, если оно не признается постоянным представительством в соответствии с частью 1 настоящей статьи, не может рассматриваться как приводящее к образованию постоянного представительства, если этот персонал находится в распоряжении и действует от имени юридического лица, в которое он был направлен.

5. Юридическое лицо – нерезидент Туркменистана рассматривается как имеющее постоянное представительство в случае, если это лицо осуществляет поставки принадлежащих ему товаров, полученных в результате переработки в Туркменистане, на таможенной территории или под таможенным контролем.

6. Взаимозависимость юридического лица – резидента Туркменистана с юридическим лицом – нерезидентом Туркменистана не приводит к образованию постоянного представительства юридического лица – нерезидента Туркменистана, если резидент не является его уполномоченным лицом.

7. Юридическое лицо – нерезидент Туркменистана может иметь на территории Туркменистана одно или несколько постоянных представительств. Постоянное представительство признается таковым со дня его учреждения, наделения соответствующими представительскими полномочиями либо начала осуществления предпринимательской деятельности.

Глава 3. Лица, через которых налогоплательщик участвует в налоговых правоотношениях

Статья 19. Налоговый агент

1. Налоговым агентом признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возлагаются обязанности по исчислению, удержанию и перечислению в Государственный бюджет Туркменистана налога за налогоплательщика.

2. Налоговый агент обязан:

правильно исчислять соответствующий налог, удерживать его у налогоплательщика и своевременно перечислять в Государственный бюджет Туркменистана;

вести учет денежных средств, выплаченных налогоплательщикам, и других видов расчетов с ними, начисленных, удержанных и перечисленных в Государственный бюджет Туркменистана налогов по каждому налогоплательщику;

в течение одного месяца письменно сообщать в налоговую службу о случаях, когда налог не был удержан у налогоплательщика, и о сумме задолженности налогоплательщика; представлять в налоговую службу документы, необходимые для осуществления контроля за правильностью исчисления, удержания и перечисления налогов в Государственный бюджет Туркменистана;

выполнять иные обязанности, установленные налоговым законодательством Туркменистана.

3. Налоговые агенты в отношении прав и обязанностей приравниваются к налогоплательщикам, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 20. Законный представитель

1. Законным представителем налогоплательщика - физического лица признается лицо, которое наделено соответствующими полномочиями осуществлять действия от его имени в соответствии с законодательством Туркменистана.

2. Законным представителем налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица признается лицо, уполномоченное представлять юридическое лицо на основании его учредительных документов или законодательства Туркменистана.

Действие (бездействие) законного представителя налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица в налоговых правоотношениях признаётся равно как действие (бездействие) этого юридического лица.

Статья 21. Уполномоченный представитель

1. Уполномоченным представителем налогоплательщика (налогового агента) признается лицо, уполномоченное налогоплательщиком (налоговым агентом) представлять его интересы в отношениях с налоговой службой, иными участниками налоговых правоотношений.

Уполномоченный представитель налогоплательщика (налогового агента) осуществляет свои полномочия на основе договора поручения либо доверенности и в пределах предоставленных ему прав.

2. Не могут быть уполномоченными представителями налогоплательщика (налогового агента) должностные лица уполномоченных органов, участвующих в налоговых правоотношениях, казы, следователи, дознаватели и прокуроры.

Глава 4. Права и обязанности налогоплательщика

Статья 22. Права налогоплательщика

1. Налогоплательщик имеет право:

а) получать в налоговой службе и иных уполномоченных органах, участвующих в налоговых правоотношениях, консультации по вопросам применения налогового законодательства Туркменистана;

б) представлять свои интересы в уполномоченных органах, участвующих в налоговых правоотношениях, лично или через своих законных или уполномоченных представителей;

в) использовать льготы по налогам при наличии соответствующих на то оснований либо отказаться от их использования;

г) получать информацию в налоговой службе о выполнении своих обязательств перед Государственным бюджетом Туркменистана по налогам;

д) получать отсрочку или рассрочку по уплате налогов и других платежей в Государственный бюджет Туркменистана в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом;

е) знакомиться с актами проводимых у него налоговых проверок и обследований, давать пояснения по ним;

ж) представлять в налоговую службу и ее должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов;

з) производить уплату налогов в счет налоговой задолженности других лиц с письменным уведомлением об этом налоговой службы;

и) на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных (взысканных) налогов;

к) требовать от должностных лиц уполномоченных органов, участвующих в налоговых правоотношениях, соблюдения законодательства Туркменистана при совершении ими действий (бездействия) в отношении налогоплательщика;

л) обжаловать в установленном порядке требования налоговых и (или) таможенных служб в отношении уплаты налога, а также другие решения, действия или бездействие уполномоченных органов, участвующих в налоговых правоотношениях, и их должностных лиц;

м) требовать соблюдения налоговой тайны;

н) требовать в установленном порядке возмещения ущерба, причиненного незаконными решениями, действиями или бездействием уполномоченных органов, участвующих в налоговых правоотношениях, должностных лиц этих органов;

о) самостоятельно исправлять ошибки, допущенные при учете объектов налогообложения, исчислении и уплате налога;

п) иные права, установленные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства Туркменистана.

2. Права налогоплательщиков, уплачивающих налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу Туркменистана, определяются также таможенным законодательством Туркменистана.

Статья 23. Обязанности налогоплательщика

1. Налогоплательщик обязан:

а) уплачивать налоги, установленные настоящим Кодексом;

б) встать на учет в налоговой службе в порядке, установленном настоящим Кодексом, если такая обязанность предусмотрена законодательством Туркменистана;

в) вести в установленном порядке учет своих доходов, вычетов (затрат, расходов) и объектов налогообложения, необходимый для исчисления и уплаты налогов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

г) представлять в налоговую службу по месту учета налоговые декларации и финансовую отчетность по тем налогам, в отношении которых он является налогоплательщиком, в установленном порядке, если иное не предусмотрено налоговым законодательством Туркменистана;

д) представлять в налоговую службу, их должностным лицам и служащим при проведении налоговых проверок и в иных случаях, установленных законодательством Туркменистана, документы (сведения), необходимые для исчисления и уплаты налогов;

е) выполнять требования налоговой службы об устранении выявленных нарушений налогового законодательства Туркменистана;

ж) обеспечивать в соответствии с законодательством Туркменистана сохранность документов, на основе которых ведется бухгалтерский и налоговый учет;

з) заявлять об использовании налоговых льгот или освобождений от уплаты налога и представлять в налоговую службу по месту учета (а в установленных случаях налоговому агенту) документы, подтверждающие право на такие льготы и освобождения;

и) исполнять иные обязанности, предусмотренные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства Туркменистана.

2. Налогоплательщики - юридические лица и индивидуальные предприниматели, помимо обязанностей, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, обязаны в письменной форме сообщать в налоговую службу по месту постановки на налоговый учет:

а) об открытии или закрытии расчетных и иных счетов в учреждениях банков за пределами Туркменистана, в том числе для нерезидентов – только о счетах, которые используются для осуществления предпринимательской и иной деятельности, направленной на получение прибыли (дохода) в Туркменистане, – в трехдневный срок со дня открытия (закрытия) таких счетов;

б) о долевом участии в других юридических лицах (или товариществах) - не позднее десяти дней со дня начала такого участия. Юридические лица - нерезиденты Туркменистана обязаны сообщать о таком участии, если это связано с отношениями, регулируемые налоговым законодательством Туркменистана;

в) обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Туркменистана, а для резидентов Туркменистана - и за его пределами, - не позднее десяти дней со дня их создания, реорганизации или ликвидации;

г) о прекращении своей деятельности, ликвидации или реорганизации, объявлении несостоятельности (банкротстве) - не позднее десяти дней со дня принятия такого решения;

д) об изменении места нахождения, места управления и (или) места жительства индивидуального предпринимателя - не позднее десяти дней со дня принятия такого решения или со дня перемены места жительства.

3. Обязанности налогоплательщиков, уплачивающих налоги в связи с перемещением товаров через таможенную границу Туркменистана, определяются также таможенным законодательством Туркменистана.

Раздел III. Учет налогоплательщиков

Статья 24. Постановка на учет в качестве налогоплательщика

1. Постановке на учет в качестве налогоплательщика подлежат физические лица – индивидуальные предприниматели и юридические лица, зарегистрированные в соответствии с законодательством Туркменистана, включая иностранные юридические лица, зарегистрировавшие в Туркменистане свои филиалы и представительства.

2. Физическое лицо, работающее по трудовому договору или договору гражданско-правового характера, подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика через работодателя, являющегося налоговым агентом в соответствии с настоящим Кодексом.

3. Физическое лицо, не подпадающее под действие частей 1 и 2 настоящей статьи, подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика при наличии обстоятельств, предусмотренных настоящим Кодексом для уплаты налога, если в Кодексе не оговорено иное.

4. Иностранное юридическое лицо, не подпадающее под действие части 1 настоящей статьи, деятельность которого на территории Туркменистана приводит к образованию постоянного представительства, подлежит постановке на учет в качестве налогоплательщика.

Иностранное юридическое лицо также подлежит постановке на учёт в качестве налогоплательщика в случаях, установленных частью второй [статьи 108](#) и частью второй [статьи 144](#) настоящего Кодекса, а также наличия постоянного места деятельности на территории Туркменистана, в случаях, предусмотренных частью первой [статьи 18](#) настоящего Кодекса, вне зависимости от того, приводит оно к образованию постоянного представительства или нет. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

5. Лица, указанные в частях 1 – 4 настоящей статьи, подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика в налоговых службах соответственно по месту нахождения юридического лица (его обособленного подразделения), по месту жительства физического лица или месту осуществления деятельности на территории Туркменистана, по месту нахождения принадлежащего им имущества.

В случае возникновения у лица, подлежащего постановке на учет в качестве налогоплательщика, затруднений с определением места постановки на учет, решение на основе представленных им данных принимается налоговой службой.

6. Товарищество подлежит постановке на учет в налоговой службе соответственно по месту нахождения, месту осуществления деятельности либо месту жительства на территории Туркменистана одного из участников товарищества. При этом право выбора такого участника принадлежит участникам товарищества.

Статья 25. Порядок и сроки постановки на учет

1. Постановка на учет в качестве налогоплательщика осуществляется на основании заявления, подаваемого лицом в налоговую службу в течение 10 дней со дня государственной регистрации физического лица – индивидуального предпринимателя или юридического лица (обособленного подразделения), а для других лиц – со дня возникновения обстоятельств, при которых возникает обязанность уплачивать налоги.

Для товарищества 10-дневный срок исчисляется со дня заключения договора о совместной деятельности.

Лица, работающие по трудовым договорам (контрактам) или договорам гражданско-правового характера, подлежат постановке на учет в качестве налогоплательщика в порядке, устанавливаемом Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

2. Физическое лицо одновременно с заявлением о постановке на учет в качестве налогоплательщика представляет документы, удостоверяющие личность этого лица и подтверждающие его место жительства, а являющееся индивидуальным предпринимателем, представляет дополнительно свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

3. Юридическое лицо одновременно с заявлением о постановке на учет в качестве налогоплательщика представляет копии свидетельства о государственной регистрации, учредительных документов, а при открытии филиалов или представительств на территории Туркменистана - свидетельства об их государственной регистрации, заверенные в установленном порядке, а также копию карточки статистического учета.

В соответствующих случаях юридическое лицо представляет заверенную в установленном порядке копию документа, свидетельствующего о наделении какого-либо лица представительскими функциями.

4. Товарищество вместе с заявлением о постановке на учет представляет копию договора о совместной деятельности.

5. Налоговая служба обязана осуществить постановку налогоплательщика на учет и выдать соответствующее свидетельство в течение трех дней со дня подачи указанными лицами всех необходимых документов.

6. В случае изменения регистрационных данных, учредительных и иных документов, представленных вместе с заявлением о постановке на налоговый учет, лицо, состоящее на налоговом учете, обязано сообщить об этом в налоговую службу в течение десяти дней со дня их изменения.

7. В случае принятия юридическим лицом решения о прекращении деятельности через постоянное представительство такое лицо обязано уведомить об этом налоговую службу по месту учета не позднее десяти дней со дня его принятия.

8. Налогоплательщику (налоговому агенту), поставленному на учет в качестве налогоплательщика, присваивается индивидуальный налоговый номер.

Налоговая служба указывает индивидуальный налоговый номер налогоплательщика во всех направляемых ему уведомлениях и сообщениях.

Налогоплательщик (налоговый агент) указывает свой индивидуальный налоговый номер в декларации, заявлении, расчетно-платежном или ином документе, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством Туркменистана.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения индивидуального налогового номера налогоплательщика определяются Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

9. Формы документов, используемых при постановке на учет в качестве налогоплательщика, устанавливаются Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

Статья 26. Государственный налоговый реестр

1. Главной государственной налоговой службой Туркменистана ведется Государственный налоговый реестр, состоящий из:

- реестра физических лиц;
- реестра юридических лиц.

2. В Государственный налоговый реестр вносятся также данные о налогоплательщиках, имеющих временный налоговый номер.

Статья 27. Обязанности государственных органов по представлению информации в налоговую службу

1. Органы, осуществляющие государственную регистрацию юридических лиц (их обособленных подразделений), обязаны сообщать в налоговую службу по месту своего нахождения о зарегистрированных (перерегистрированных) или ликвидированных (реорганизованных) юридических лицах (их обособленных подразделений) не позднее десяти дней со дня регистрации (перерегистрации) или ликвидации (реорганизации).

2. Органы опеки и попечительства, воспитательные, лечебные учреждения, учреждения социальной защиты населения и иные аналогичные учреждения, которые в соответствии с законодательством Туркменистана устанавливают и осуществляют опеку, попечительство или управление имуществом подопечного, обязаны сообщать об установлении опеки над физическими лицами, в том числе и признанными судом недееспособными, попечительстве и управлении имуществом недееспособных, иных несовершеннолетних физических лиц, физических лиц, ограниченных судом в дееспособности, дееспособных физических лиц, над которыми установлено попечительство в форме патронажа, физических лиц, признанных судом безвестно отсутствующими, а также о последующих изменениях, связанных с указанной опекой, попечительством или управлением имуществом, в налоговую службу по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня принятия такого решения. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

3. Органы, осуществляющие прописку физических лиц по месту жительства, а также регистрацию иностранных граждан и лиц без гражданства, регистрацию рождения и смерти физических лиц, обязаны сообщать о фактах прописки и регистрации по месту жительства либо о фактах регистрации смерти физических лиц в налоговую службу по месту своего нахождения не позднее 5 числа месяца, следующего за месяцем, в котором проводились прописка и регистрация указанных фактов.

4. Органы, уполномоченные выдавать свидетельства, лицензии или иные документы разрешительного и регистрационного характера, обязаны представлять в налоговую службу по месту своего нахождения сведения о налогоплательщиках, которым выданы (отозваны или прекращены) свидетельства, лицензии или иные документы разрешительного и регистрационного характера, в течение десяти дней со дня их выдачи (отзыва или прекращения).

5. Органы (учреждения), уполномоченные совершать нотариальные действия, обязаны сообщать о нотариальном удостоверении права на наследство в налоговую службу по месту своего нахождения не позднее пяти дней со дня соответствующего нотариального удостоверения, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Статья 28. Обязанности учреждений банков, связанные с представлением информации в налоговую службу

Учреждения банков, расположенные на территории Туркменистана, обязаны сообщить об открытии или закрытии счетов (открытых на основании договора банковского счета на которые зачисляются и с которых могут расходоваться денежные средства) физических лиц - индивидуальных предпринимателей, юридических лиц (его обособленных подразделений), а также товариществ в налоговую службу по месту расположения учреждений банков не позднее дня, следующего за днем открытия или закрытия такого счета. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

По требованию налоговой службы в трехдневный срок должна представляться информация о счетах других физических лиц.

Главная государственная налоговая служба Туркменистана совместно с Центральным банком Туркменистана могут устанавливать особый порядок представления информации об открытии или закрытии отдельных видов счетов и категорий лиц. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Раздел IV. Исчисление и уплата налога

Глава 1. Учет и отчетность в целях налогообложения

Статья 29. Учет объектов налогообложения

1. Учет объектов налогообложения ведется налогоплательщиком (налоговым агентом) в целях налогообложения.

Учет объектов налогообложения и их оценка основываются на данных бухгалтерского учета и (или) иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

Порядок учета отдельных объектов налогообложения может устанавливаться Главной государственной налоговой службой Туркменистана по согласованию с Министерством финансов Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Учет объектов налогообложения ведется налогоплательщиком (налоговым агентом) самостоятельно, за исключением безвестно отсутствующих и недееспособных лиц, в отношении которых такой учет ведется их законными или уполномоченными представителями.

3. Ведение учета объектов налогообложения должно обеспечивать полное и достоверное представление обо всех операциях, связанных с деятельностью налогоплательщика, и о его финансовом положении. Указанные операции должны быть отражены так, чтобы можно было проследить их начало, ход и окончание.

4. В случае невозможности ведения налогоплательщиком индивидуального учета объектов налогообложения он вправе применить для учета идентичных товаров, отнесенных к товарно-материальным запасам, один из следующих методов:

а) метод оценки, при котором в первую очередь списывается стоимость товаров, приобретенных или произведенных первыми;

б) метод оценки, при котором в первую очередь списывается стоимость товаров, приобретенных или произведенных последними;

в) метод оценки по средневзвешенной стоимости.

Избранный метод учета товарно-материальных запасов не может быть изменен в течение налогового года.

5. Понятие товарно-материальных запасов (ценностей) и другие термины и выражения, связанные с ведением учета объектов налогообложения, не определенные

настоящим Кодексом, принимаются в значении, определенном для целей бухгалтерского учета.

Статья 30. Налоговая декларация

1. Налоговая декларация является формой налоговой отчетности, представляемой налогоплательщиком и необходимой для исчисления и (или) уплаты налога. Формы, порядок представления и заполнения налоговой декларации разрабатываются и утверждаются Главной государственной налоговой службой Туркменистана совместно с Министерством финансов Туркменистана.

Налоговая декларация представляется каждым налогоплательщиком по каждому налогу, подлежащему уплате этим налогоплательщиком, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

Налоговая декларация представляется в налоговую службу по месту учета налогоплательщика и должна быть подписана налогоплательщиком, а в соответствующих случаях - его законным либо уполномоченным представителем.

2. Налоговая декларация может представляться налогоплательщиком лично, а также в виде почтовых отправлений. Налоговая служба не вправе отказать в принятии декларации и обязана по просьбе налогоплательщика проставить отметку на копии налоговой декларации о принятии и дату её представления. При пересылке налоговой декларации по почте днем ее представления считается дата, указанная на почтовом штампе места отправления. По согласованию с налоговой службой налоговая декларация может представляться в виде электронного документа или на ином носителе.

Статья 31. Составление налоговой декларации в налоговой службе

Налоговая декларация может составляться работником налоговой службы под диктовку, если письменная форма не может ожидаться от налогоплательщика на основании того, что он не в состоянии самостоятельно составить налоговую декларацию, произвести исчисление размера налога или передать эту обязанность третьему лицу.

Статья 32. Внесение изменений в налоговую декларацию

При обнаружении налогоплательщиком в поданной им налоговой декларации неотражения или неполноты отражения сведений, а равно ошибок, налогоплательщик обязан внести необходимые дополнения и изменения в налоговую декларацию и представить ее в налоговую службу. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Налоговая декларация с дополнениями и изменениями, представленная в налоговую службу до истечения срока уплаты налога, считается поданной в установленный срок.

При представлении в налоговую службу налоговой декларации с дополнениями и изменениями или налоговой декларации, которая ранее не была представлена, после истечения срока уплаты налога, но до момента, когда налогоплательщик был оповещён о назначении документальной налоговой проверки, налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной настоящим Кодексом. Указанное относится к случаям корректировки налогоплательщиком налоговой базы в соответствии с положениями части второй [статьи 35](#) настоящего Кодекса при обнаружении допущенной ошибки (искажения) и (или) выявлении сделки, не учтённых в прошлых налоговых (отчетных) периодах. При этом пеня начисляется в общеустановленном порядке. *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Когда налоговая декларация с дополнениями и изменениями представляется по налогу, сумма которого ранее в результате документальной налоговой проверки была увеличена (уменьшена), о чем вынесено соответствующее решение, представление такой декларации осуществляется вместе с жалобой в порядке, установленном [статьями 85 - 87](#)

настоящего Кодекса. Установление суммы налога по такой декларации производится только после рассмотрения жалобы и проведения налоговой проверки. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Положения настоящей статьи применяются и в отношении налоговых агентов при представлении ими установленной налоговой отчетности.

Статья 33. Продление срока представления налоговой декларации

Если налогоплательщик до истечения срока представления налоговой декларации обращается с просьбой о продлении срока ее представления и полностью уплачивает при этом предполагаемую сумму налога, определяемую в соответствии со [статьей 39](#) настоящего Кодекса, представление налоговой декларации может быть по согласованию с налоговой службой продлено на срок до тридцати дней.

Глава 2. Исчисление налога и предъявление налогового уведомления

Параграф 1. Исчисление и установление суммы налога

Статья 34. Общие положения по исчислению и установлению суммы налога

1. Исчисление суммы налога производится налогоплательщиком самостоятельно. Настоящим Кодексом предусматриваются случаи, когда исчисление налога возлагается на налогового агента, налоговую службу и другие уполномоченные органы, участвующие в налоговых правоотношениях.

Исчисление суммы налога для каждого вида налога производится в порядке, установленном настоящим Кодексом или иными актами налогового законодательства Туркменистана.

2. Установление суммы налога производится налоговой службой по результатам проведения камеральной проверки.

При исчислении суммы налога налоговыми агентами, уполномоченными органами, участвующими в налоговых правоотношениях, исчисленная сумма налога признается установленной.

3. Основанием для установления суммы налога может являться:
информация, содержащаяся в налоговых декларациях налогоплательщика;
данные учета объектов налогообложения;
материалы налоговых проверок, аудита;
иная информация, имеющая значение для налогообложения.

Информация для исчисления налога, полученная с нарушением законодательства Туркменистана, не может служить основанием для установления налога.

4. Сумма налога, указанная налогоплательщиком в налоговой декларации, признается установленной, если налоговая служба в сроки, установленные для вручения уведомления по результатам камеральной проверки, не уведомила налогоплательщика о необходимости внесения изменения в исчисленную сумму налога.

5. Налоговая служба исчисляет и устанавливает действительную сумму налога, если исходя из выявленных фактических обстоятельств и существа совершаемых операций, имеющих значение для налогообложения, следует, что юридическая форма (вид и содержание) сделки или последовательности сделок приводит к избежанию от уплаты налогов.

Налоговая служба вправе также при наличии фактов, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика уклониться от налогообложения, досрочно произвести исчисление и установление налога и потребовать немедленной его уплаты.

Статья 35. Налоговая база

1. Налоговая база определяется для соответствующего налогового (отчетного) периода по каждому объекту налогообложения и может представлять собой его стоимостную, физическую или иную характеристику. Объект налогообложения и порядок определения налоговой базы устанавливаются настоящим Кодексом по каждому виду налога.

2. Налоговая база подлежит корректировке в случаях:

- изменения обстоятельств совершения сделки;
- полной или частичной отмены сделки;
- изменения суммы сделки в результате изменения цен или тарифов;
- признания сделки недействительной;
- выявления сделки, неучтенной в прошлых налоговых (отчетных) периодах;
- обнаружения ошибок (искажений), допущенных в прошлых налоговых (отчетных) периодах;
- иных необходимых случаях.

В указанных случаях, за исключением обнаружения допущенной ошибки (искажения) и (или) выявления сделки, не учтенных в прошлых налоговых (отчетных) периодах, корректировке подлежит налоговая база того налогового (отчетного) периода, в котором выявлены такие обстоятельства. В случае обнаружения допущенной ошибки (искажения) и (или) выявления сделки, не учтенных в прошлых налоговых (отчетных) периодах, корректировке подлежит налоговая база того налогового (отчетного) периода, в котором она была определена (исчислена) без учета выявленных обстоятельств. При этом учитываются особенности, установленные Частью II настоящего Кодекса для отдельных видов налогов. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

При признании сделки недействительной в порядке, установленном законодательством Туркменистана, налоговая база уменьшается на сумму средств, возвращаемую другой стороне сделки.

В случаях выявления в результате документальных налоговых проверок сумм незаконно полученного дохода (валового дохода или прибыли) и изъятия их в соответствии с действующим законодательством Туркменистана в виде финансовых санкций они подлежат уменьшению на сумму исчисленных и уплаченных с них налогов. Если такой доход до проведения проверки не был обложен налогами, то исчисление с него налогов не производится.

Корректировка налоговой базы осуществляется только при наличии документально подтвержденных оснований.

3. Корректировка налоговой базы производится при получении манатного покрытия в случаях, когда ранее налоговая база была уменьшена на сумму денежных средств, подлежащих перечислению в Валютный резерв Правительства Туркменистана, или эта сумма средств, подлежащая перечислению, относилась к товарам (работам, услугам), освобождаемым от налога, или в отношении которых применяется нулевая ставка налога на добавленную стоимость. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

Статья 36. Определение цены товаров, работ, услуг для целей налогообложения

1. Для целей налогообложения принимается цена товаров, работ, услуг, примененная сторонами сделки. Предполагается, что эта цена является рыночной ценой, пока не доказано обратное.

В случаях, когда имеется официальная информация о реальных рыночных ценах, применяются цены по тому региону, где осуществлена сделка. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 04.08.2011 г. № 215-IV)*

2. Налоговая служба для целей налогообложения вправе оценить примененные сторонами сделки цены в следующих случаях:

осуществления сделки между взаимозависимыми лицами;
осуществления операций по обмену товарами, работами, услугами;
внешнеторговых сделок;

если при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов есть достаточные основания полагать, что цены, примененные сторонами сделки, значительно отклоняются от реальной рыночной цены товаров (работ, услуг).

Взаимозависимыми лицами для целей налогообложения признаются физические и (или) юридические лица, отношения между которыми могут оказывать влияние на условия или экономические результаты их деятельности.

3. Реальной рыночной ценой товара (работы, услуги) признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения идентичных, а при их отсутствии – однородных товаров (работ, услуг) в сопоставимых условиях.

Сопоставимыми признаются условия, если различия между ними существенно не влияют на цену таких товаров (работ или услуг) либо могут быть учтены с помощью поправок. Должны учитываться близкие по времени совершения сделки между независимыми партнерами либо между взаимозависимыми лицами, если их взаимная зависимость не влияет на результаты сделок, а также количество (объем) поставляемых товаров, сроки исполнения обязательств, условия платежей и иные условия, обычно применяемые в сделках.

Для определения реальной рыночной цены могут использоваться:

метод, при котором реальная рыночная оптовая цена товаров (работ, услуг) определяется на основании данных о реальной рыночной розничной цене товаров (работ, услуг), полученных от органов государственной статистики, уменьшенной на сложившийся процент соотношения между такими ценами в пределах 15 процентов;

метод, при котором реальная рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется на основании цены их последующей реализации покупателем. При этом цена реализации покупателя уменьшается на соответствующую долю затрат, понесенных этим покупателем при реализации таких товаров (работ, услуг), а также обычную для данной сферы деятельности прибыль покупателя;

метод, при котором реальная рыночная цена товаров (работ, услуг) определяется на основании произведенных затрат и обычной для данной сферы деятельности прибыли продавца таких товаров (работ, услуг). Указанный метод используется при невозможности использования первых двух методов.

Реальная рыночная цена, определенная с использованием данных методов, должна быть подтверждена соответствующими расчетами. Данные о реальной рыночной цене товаров (работ, услуг) также могут быть получены от органов государственной статистики и других официальных источников информации.

Налоговая служба вправе затребовать, а запрашиваемое лицо обязано предоставлять имеющуюся информацию или заключение о ценах и тарифах на товары (работы, услуги). *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Для целей налогообложения при реализации товаров (работ, услуг) по государственным регулируемым ценам (тарифам), установленным законодательством Туркменистана, принимаются указанные цены (тарифы).

4. При определении реальной рыночной цены товаров (работ, услуг) учитываются скидки, вызванные, в частности:

сезонными и иными колебаниями потребительского спроса;
потерей качества или иных потребительских свойств;
приближением даты истечения срока годности или реализации;
при продвижении на рынки новых товаров, не имеющих аналогов, а также товаров (работ, услуг) на новые рынки;
реализацией опытных моделей и образцов товаров в целях ознакомления с ними потребителей.

5. В случаях, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, когда цены, примененные сторонами сделки, ниже реальной рыночной цены более чем на 20 процентов (значительное отклонение), налоговая служба вправе вынести мотивированное решение об исчислении и установлении налога, рассчитанного исходя из применения реальных рыночных цен на соответствующие товары (работы, услуги). *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Значительным отклонением от реальной рыночной цены также является завышение цены приобретаемых импортируемых товаров (работ, услуг) более чем на 20 процентов в случаях, установленных частью восьмой [статьи 154](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

6. Идентичными признаются товары, имеющие одинаковые характерные для них признаки, в частности, физические характеристики, качество, репутация на рынке, страна происхождения, производитель.

Однородными признаются товары, которые, не являясь идентичными, имеют сходные характеристики и состоят из схожих компонентов, что позволяет им выполнять одни и те же функции и быть коммерчески взаимозаменяемыми. При определении однородности товаров учитываются, в частности, их качество, товарный знак, репутация на рынке, страна происхождения.

Статья 37. Налоговая ставка

Налоговая ставка представляет собой норму взимания налога, выраженную в процентах и (или) в виде фиксированной величины с единицы налоговой базы.

Статья 38. Налоговый период

1. Налоговым периодом считается промежуток времени, за который производится исчисление налоговой базы и суммы налога, подлежащего уплате. Налоговый период устанавливается настоящим Кодексом применительно к отдельным видам налогов.

Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

2. Для юридического лица, созданного в период с 1 числа месяца январь по 30 число месяца сентябрь, первым налоговым периодом в отношении налогов, налоговый период для которых составляет налоговый год, является период времени со дня создания до конца этого года. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Для юридического лица, созданного в период с 1 числа месяца октябрь по 31 число месяца декабрь, первым налоговым периодом для таких налогов является период времени со дня создания до конца календарного года, следующего за годом создания. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

При ликвидации юридического лица до конца календарного года последним налоговым периодом для него является период времени от начала этого года до дня его ликвидации.

Если юридическое лицо создано в период, начиная с 1 числа месяца октябрь до конца года, предшествовавшего году его ликвидации, то налоговым периодом для таких налогов является период времени со дня создания до дня его ликвидации. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

3. При создании или ликвидации юридического лица первый (последний) налоговый период в отношении налогов, для которых налоговый период устанавливается как календарный месяц или квартал, определяется по согласованию с налоговой службой по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика.

4. Части 2 и 3 настоящей статьи применяются:

в отношении филиалов, представительств или постоянных представительств юридического лица – нерезидента Туркменистана;

в отношении физических лиц - индивидуальных предпринимателей;

в отношении лиц, входящих в товарищество, являющихся налогоплательщиками;

в случаях слияния и разделения юридических лиц.

5. Если имущество, являющееся объектом налогообложения, было приобретено, реализовано (отчуждено или уничтожено) в течение календарного года, налоговый период по налогу в отношении этого имущества определяется как период времени фактического нахождения такого имущества в собственности налогоплательщика в этом календарном году.

Статья 39. Методы определения налоговой службой предполагаемой суммы налога

1. При непредставлении налогоплательщиком налоговой декларации в установленный настоящим Кодексом срок предполагаемая сумма налога определяется налоговой службой исходя из установленной суммы налога за предшествующий отчетный период.

2. Если в ходе проводимых налоговых проверок выявлено отсутствие учета объектов налогообложения либо налогоплательщиком не представляются такие данные, то налоговая служба вправе на основе имеющейся у нее информации исчислить и установить предполагаемую сумму налога, используя в соответствующих случаях оценочную стоимость реализации товаров (работ, услуг), оценочную стоимость имущества, средний уровень заработной платы, рентабельность в размере 25 процентов (8 процентов от товарооборота – для торговой деятельности).

Рентабельность в этом случае, за исключением торговой деятельности, определяется в соответствии со [статьей 133](#) настоящего Кодекса.

Предполагаемая сумма налога может исчисляться и устанавливаться также на основе сопоставимых экономических показателей деятельности других налогоплательщиков, осуществляющих аналогичные виды деятельности.

В случае, когда указанные выше методы оценки дают различные результаты, то принимается максимальная величина предполагаемой суммы налога.

3. При последующем представлении налогоплательщиком налоговой декларации, а в необходимых случаях соответствующих данных учета объектов налогообложения налоговой службой производится корректировка суммы налога, установленной в соответствии с частями 1 и 2 настоящей статьи.

Статья 40. Сроки исковой давности

1. Налоговая служба вправе скорректировать установленную сумму налога в течение пяти лет после окончания соответствующего налогового периода, за который она была установлена.

2. Взыскание установленной или дополнительно начисленной суммы налога может осуществляться в течение пяти лет с момента возникновения требования об уплате налога.

Параграф 2. Предъявление налогового уведомления

Статья 41. Налоговое уведомление

1. Налоговое уведомление является письменным требованием налоговой службы (таможенной службы) к налогоплательщику.

Налоговое уведомление направляется налогоплательщику в случаях:

а) исчисления налога в соответствии с настоящим Кодексом налоговой службой (таможенной службой);

б) если по результатам камеральной проверки налоговой службой установлена сумма налога, отличная от той, которую налогоплательщик исчислил самостоятельно;

в) при принятии налоговой службой (таможенной службой) по результатам документальной проверки решения об изменении установленной суммы налога;

г) при изменении срока уплаты налога;

д) при наличии у налогоплательщика неисполненной обязанности по уплате налога;

е) в иных случаях, связанных с налогообложением.

2. Налоговое уведомление должно быть направлено или вручено налогоплательщику не позднее пяти дней с момента наступления соответствующих обстоятельств, указанных в части 1 настоящей статьи.

Налоговое уведомление может быть передано руководителю юридического лица (его законному или уполномоченному представителю) или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату его получения. В случае, когда указанные лица уклоняются от получения налогового уведомления, данное уведомление направляется по почте заказным письмом. Налоговое уведомление считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

3. Налоговое уведомление подлежит изменению, если после направления или вручения его налогоплательщику налоговой (таможенной) службе становятся известны обстоятельства или доказательства, приводящие к изменению суммы налога, отличной от той, которая указана в налоговом уведомлении.

Статья 42. Форма налогового уведомления

1. Форма налогового уведомления утверждается Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

2. Налоговое уведомление должно быть подписано уполномоченным должностным лицом и заверено печатью налоговой службы.

Глава 3. Уплата налога

Параграф 1. Обязанность по уплате налога и ее исполнение

Статья 43. Возникновение или прекращение обязанности по уплате налога

1. Обязанность по уплате налога возникает у налогоплательщика с момента появления обстоятельств, предусматривающих уплату налога в соответствии с требованиями налогового законодательства Туркменистана.

2. Обязанность по уплате налога прекращается:

с уплатой причитающихся сумм налога;

со смертью налогоплательщика или признанием его умершим в порядке, установленном Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши;

по решению суда; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

с ликвидацией юридического лица – налогоплательщика вследствие несостоятельности (банкротства);

с появлением иных обстоятельств, с которыми настоящий Кодекс связывает прекращение обязанности по уплате налога.

Статья 44. Очередность исполнения обязанности по уплате налога

В случае, когда на счете налогоплательщика в учреждении банка недостаточно денежных средств, необходимых для исполнения всех его обязательств, обязанности по уплате налога, финансовых санкций и пени исполняются раньше других его обязательств, за исключением:

по возмещению ущерба за причинение вреда жизни и здоровью, уплате алиментов;

по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту) и иным договорам гражданско-правового характера, связанным с исполнением трудовых обязанностей, а также вознаграждений по авторскому договору и компенсационным выплатам работникам;

по выплате государственных пенсий и пособий, отчислениям по договорам обязательного государственного социального страхования, пенсионного и медицинского страхования;

по возмещению требований кредиторов, обеспеченных залогом, за счет денежных средств от реализации заложенного имущества налогоплательщика.

Статья 45. Сроки исполнения обязанности по уплате налога

1. Сроки исполнения обязанности по уплате налога устанавливаются настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства Туркменистана применительно к каждому виду налога.

2. Сумма дополнительно начисленного налога при изменении ранее установленного налога уплачивается налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение пяти дней со дня получения налогового уведомления.

3. Сроки исполнения обязанности по уплате налога могут быть изменены в случаях, установленных [статьями 54 - 56](#) настоящего Кодекса.

Статья 46. Исполнение обязанности по уплате налога

1. Исполнение обязанности по уплате налога осуществляется непосредственно налогоплательщиком, за исключением случаев, когда в соответствии с настоящим Кодексом либо иными актами налогового законодательства Туркменистана исполнение его обязанности возлагается на иное обязанное лицо.

Для юридических лиц - резидентов Туркменистана, осуществляющих операции, связанные с добычей (производством) и (или) реализацией природного или попутного газа, нефти, нефтепродуктов а также железнодорожные перевозки, Кабинетом Министров Туркменистана может определяться особый порядок исчисления, уплаты налогов и представление налоговых деклараций. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Налог может быть уплачен наличными денежными средствами, в том числе в порядке денежного перевода и (или) в форме безналичной оплаты.

3. При уплате наличными денежными средствами днем уплаты установленной суммы налога или ее части считается день внесения в банк этих денежных средств.

4. При уплате безналичными денежными средствами днем уплаты установленной суммы налога или ее части считается день списания банком со счета налогоплательщика этих денежных средств.

5. При удержании налога налоговым агентом днем уплаты налогоплательщиком установленной суммы налога считается день удержания налога.

6. Днем уплаты установленной суммы налога или ее части считается день вынесения налоговой службой (таможенной службой) или суда решения о зачете излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налога. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

7. Днем уплаты установленной суммы налога или ее части при обращении взыскания на имущество налогоплательщика (налогового агента) и при обращении взыскания с третьих лиц считается день зачисления денежных средств в Государственный бюджет Туркменистана.

8. Уплата налога, не удержанного и (или) не перечисленного в Государственный бюджет Туркменистана с денежных средств, выплаченных налогоплательщикам, осуществляется налоговым агентом за счет собственных средств с последующим взысканием этих сумм с налогоплательщиков в порядке, предусмотренном законодательством Туркменистана.

Неудержанная сумма налога может быть удержана или востребована с налогоплательщиков:

физических лиц - с выплат, производимых за три месяца, предшествующих месяцу, когда был установлен факт неудержания налога;

юридических лиц - с выплат, производимых за последние пять лет, предшествующих году, когда был установлен факт неудержания налога.

9. Неисполнение или ненадлежащее исполнение налогоплательщиком (налоговым агентом) обязанности по уплате налога является основанием для предъявления налоговой службой (таможенной службой) требований об уплате налога и соответствующих финансовых санкций, а также применения мер, обеспечивающих исполнение обязанности по уплате налога в соответствии со [статьями 58 - 70](#) настоящего Кодекса.

10. Настоящая статья применяется также в отношении финансовых санкций и пени.

Статья 47. Уплата налога при обжаловании решения налоговой службы (таможенной службы)

1. При обжаловании установленной налоговой службой (таможенной службой) суммы налога обязанность по его уплате должна быть исполнена налогоплательщиком на сумму, которая не оспаривается. Оспариваемая сумма налога не уплачивается в течение периода рассмотрения жалобы в налоговой службе и суде, но не более шести месяцев со дня ее установления (или дня когда она была скорректирована). Неуплата всей или части суммы установленного налога не освобождает налогоплательщика от уплаты пени за несвоевременную уплату этого налога. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

В случае неисполнения обязанности по уплате налога меры, обеспечивающие исполнение такой обязанности, применяются налоговой службой (таможенной службой) на сумму налога, которая не оспаривается.

При этом налоговая служба вправе потребовать от налогоплательщика залог имущества (денежных средств) или поручительство в отношении оспариваемой суммы налога. При невозможности налогоплательщиком исполнить указанные требования обязанность по уплате налога должна быть им исполнена на сумму, которая оспаривается.

2. При принятии решения по полной или частичной отмене суммы налога, которая оспаривалась, налогоплательщик имеет право на возврат денежных средств, уплаченных в виде пени за неуплату отмененной суммы налога. Возврат взысканных сумм пени производится в соответствии с положениями [статьи 49](#) настоящего Кодекса.

3. Настоящая статья применяется и в отношении финансовых санкций и пени, а также распространяется на налоговых агентов.

Статья 48. Обязанности учреждений банков по исполнению поручений налогоплательщика и требований налоговой службы

1. Учреждение банка обязано принять платежное поручение налогоплательщика (налогового агента) на перечисление сумм налогов независимо от наличия денежных средств на любых счетах налогоплательщика (налогового агента) в учреждениях банков.

Платежное требование налоговой службы на перечисление сумм налогов принимается учреждением банка независимо от наличия денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента).

Платежное требование на перечисление сумм налогов исполняется учреждением банка с учетом положений [статей 44 и 46](#) настоящего Кодекса.

При наличии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) для исполнения в полном объеме платежного поручения (платежного требования) на перечисление сумм налогов оно исполняется учреждением банка в срок не позднее следующего рабочего дня после получения платежного поручения (платежного требования).

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика (налогового агента) в день получения учреждением банка платежного требования

(поручения) на перечисление налога оно исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета не позднее дня, следующего за днем каждого такого поступления на счета.

Положения настоящей части применяются и при обращении взыскания неуплаченной суммы налога с третьих лиц - должников налогоплательщика (налогового агента).

2. Осуществление учреждением банка операций по перечислению сумм налогов, зачисляемых в Государственный бюджет Туркменистана, производится без взимания какой-либо платы.

3. Настоящая статья применяется также в отношении финансовых санкций и пени.

Статья 49. Зачет и возврат излишне уплаченных сумм налога

1. Если уплаченная сумма налога превышает установленную, то налоговая служба по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика, а в соответствующих случаях таможенная служба:

а) производят зачет излишне уплаченной суммы налога в счет погашения задолженности по любому другому налогу, а также финансовым санкциям и пени с письменным оповещением об этом налогоплательщика. Зачет производится не позднее следующего дня после образования излишне уплаченной суммы налога при наличии задолженности (или образования задолженности при наличии излишне уплаченной суммы налога);

б) при отсутствии задолженности по другим налогам, а также финансовым санкциям и пени дают заключение финансовому органу на возврат налогоплательщику излишне уплаченной суммы налога в десятидневный срок с момента подачи налогоплательщиком письменного заявления. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Налоговая служба (таможенная служба) обязана сообщить налогоплательщику о произведенном зачете излишне уплаченных сумм налога не позднее следующего дня после проведения такого зачета.

3. Возврат излишне уплаченных сумм налога производится соответствующим финансовым органом на основании заключения налоговой службы (таможенной службы) в течение двадцати дней со дня получения такого заключения. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

4. Несвоевременный возврат налогоплательщику излишне уплаченных или удержанных сумм налогов производится с начислением 0,03 процента на указанную сумму за каждый день просрочки.

5. Налогоплательщик имеет право требовать зачета и (или) возврата излишне уплаченных сумм налога в течение пяти лет со дня уплаты (удержания) налога. При обжаловании принятого налоговой службой решения указанный срок приостанавливается на период рассмотрения жалобы.

6. Настоящая статья применяется и в отношении финансовых санкций и пени, а также распространяется на налоговых агентов.

Статья 50. Уплата налога при ликвидации юридического лица – налогоплательщика

1. Обязанность по уплате налогов ликвидируемого юридического лица - налогоплательщика исполняется ликвидационной комиссией за счет его денежных средств, в том числе полученных от реализации принадлежащего ему имущества.

2. Если денежных средств ликвидируемого юридического лица, в том числе после реализации его имущества, недостаточно для уплаты налогов, остающаяся задолженность должна быть исполнена учредителями (участниками) этого юридического лица, если в соответствии с законом или учредительными документами они несут ответственность по его обязательствам.

3. Задолженность, остающаяся после исполнения учредителями (участниками) своих обязательств по отношению к ликвидируемому юридическому лицу, признается безнадежной задолженностью и списывается в порядке, установленном [статьей 57](#) настоящего Кодекса.

4. Обязанность по уплате налогов ликвидируемого юридического лица исполняется не позднее двух месяцев после начала процедуры ликвидации. Налоговая служба при наличии достаточных оснований вправе продлить указанный срок, но не более чем на один месяц.

5. Настоящая статья применяется и в отношении финансовых санкций и пени, а также распространяется на налоговых агентов.

Статья 51. Уплата налога при реорганизации юридического лица – налогоплательщика

1. Уплата налогов, причитающихся с юридического лица - налогоплательщика, подлежащего реорганизации, возлагается на его правопреемника (правопреемников). При этом обязанность по уплате налогов за такое юридическое лицо возникает у правопреемника (правопреемников) независимо от того, были известны ему (им) или нет до завершения реорганизации факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения реорганизованным юридическим лицом обязанности по уплате налогов.

При наличии нескольких правопреемников доля каждого правопреемника по уплате налогов за такое юридическое лицо определяется в соответствии с разделительным балансом или иным актом о разделении.

Реорганизация юридического лица не меняет сроков исполнения обязанности по уплате налогов правопреемником (правопреемниками) этого юридического лица.

2. При изменении организационно-правовой формы юридического лица (за исключением случаев приватизации) его правопреемником по уплате налогов признается юридическое лицо, возникающее в результате такой реорганизации.

3. При слиянии нескольких юридических лиц их правопреемником по уплате налогов признается юридическое лицо, возникающее в результате такого слияния.

4. При присоединении одного юридического лица к другому юридическому лицу их правопреемником по уплате налогов признается юридическое лицо, к которому оно было присоединено.

5. При разделении юридического лица его правопреемниками по уплате налогов признаются юридические лица, возникающие в результате такого разделения.

6. При выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц правопреемство по уплате налогов у таких юридических лиц не возникает. На них также не распространяются льготы, которые были предоставлены юридическому лицу, из состава которого произошло выделение.

При наличии достаточных оснований полагать, что такая реорганизация направлена на уклонение от исполнения обязанности по уплате налога, налоговая служба вправе потребовать от выделившихся юридических лиц уплаты налогов за реорганизованное юридическое лицо.

7. Настоящая статья применяется и в отношении финансовых санкций и пени, а также распространяется на налоговых агентов.

Статья 52. Уплата задолженности по налогу в случае смерти физического лица

1. Задолженность по налогу в случае смерти физического лица возлагается на правопреемника (правопреемников), принявшего наследуемое имущество. Неуплаченная сумма налога подлежит уплате правопреемником (правопреемниками пропорционально доле в наследстве) не позднее шести месяцев со дня принятия наследства в соответствии с Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши.

При этом у правопреемника (правопреемников) не возникает обязанностей по уплате финансовых санкций и пени, не уплаченных умершим физическим лицом. Эта

задолженность признается безнадежной и подлежит списанию в порядке, установленном [статьей 57](#) настоящего Кодекса.

2. Налоговая служба по месту прежнего проживания умершего физического лица и месту нахождения его имущества обязана в пятидневный срок после получения информации о его смерти сообщить о наличии задолженности по налогу у умершего физического лица в нотариальный орган, открывший дело о его наследстве. Нотариальный орган, открывший дело о наследстве, должен довести указанные сведения до наследника (наследников) и информировать его (их) об обязанности в случае принятия наследства уплатить вместо умершего физического лица оставшуюся не уплаченной им сумму налога.

3. При отсутствии наследника (наследников) или при их отказе от принятия наследства не уплаченная в случае смерти физического лица сумма налогов признается безнадежным долгом и списывается в порядке, установленном [статьей 57](#) настоящего Кодекса.

Статья 53. Уплата налога за безвестно отсутствующее или недееспособное физическое лицо

1. Обязанность по уплате налога за физическое лицо, признанное судом безвестно отсутствующим или недееспособным, а также финансовых санкций и пени на день признания физического лица таковым исполняется лицом, уполномоченным распоряжаться имуществом безвестно отсутствующего или недееспособного лица, за счет этого имущества. Неуплаченная сумма налога, а также указанные финансовые санкции и пени должны быть уплачены не позднее трех месяцев со дня назначения лица, уполномоченного распоряжаться имуществом безвестно отсутствующего или недееспособного физического лица. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Соответствующая налоговая служба в пятидневный срок со дня получения сведений о признании физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным обязана сообщить лицу, уполномоченному управлять имуществом этого физического лица, о наличии у такого лица задолженности по налогу, суммах неуплаченных финансовых санкций и пени.

2. Финансовые санкции и пени, начисленные с момента признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным до момента назначения лица, уполномоченного распоряжаться его имуществом, списываются в порядке, установленном [статьей 57](#) настоящего Кодекса.

3. Задолженность по налогам, финансовым санкциям и пени физического лица, признанного в установленном порядке безвестно отсутствующим или недееспособным, при недостаточности (отсутствии) имущества этого физического лица для исполнения его налогового обязательства, уплаты финансовых санкций и пени в части, превышающей стоимость указанного имущества, признается безнадежной задолженностью и списывается в порядке, установленном [статьей 57](#) настоящего Кодекса.

При принятии в установленном порядке решения об отмене признания физического лица безвестно отсутствующим или недееспособным со дня принятия такого решения восстанавливается ранее списанная задолженность по налогам, финансовым санкциям и пени, если не истекли сроки исковой давности.

Параграф 2. Изменение срока уплаты, списание налогов, финансовых санкций и пени

Статья 54. Изменение срока уплаты налогов, финансовых санкций и пени

1. Изменением срока уплаты налога, финансовых санкций и пени признается перенос установленного срока их уплаты на более поздний срок.

Изменение срока уплаты налога, финансовых санкций, наложенных за нарушение налогового законодательства Туркменистана, и пени осуществляется в форме отсрочки или рассрочки всей подлежащей уплате суммы налога, финансовых санкций и пени либо их части соответственно с единовременной или поэтапной уплатой суммы задолженности.

Решения об изменении срока уплаты налога, финансовых санкций и пени принимаются:

Главной государственной налоговой службой Туркменистана – в форме отсрочки или рассрочки на срок до одного года;

Государственной таможенной службой Туркменистана и ее органами на местах в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Туркменистана, – в форме отсрочки на срок не более тридцати дней.

2. Кабинет Министров Туркменистана вправе принимать решения о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени на более длительные сроки.

Статья 55. Порядок предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени

1. Основаниями для предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени налогоплательщику могут быть:

а) причинение этому лицу ущерба в результате стихийного бедствия, технологической катастрофы или иных обстоятельств непреодолимой силы;

б) задержка этому лицу финансирования из Государственного бюджета Туркменистана;

в) угроза банкротства, приостановления или нарушения производственного процесса этого лица в случае единовременной выплаты им налога;

г) имущественное положение физического лица, исключающее возможность единовременной уплаты налога;

д) иные основания, предусмотренные таможенным законодательством Туркменистана в отношении налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Туркменистана.

2. Отсрочка или рассрочка уплаты налога, финансовых санкций и пени не может предоставляться налогоплательщику, если:

против него возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением налогового законодательства Туркменистана;

имеются достаточные основания полагать, что он воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Туркменистана на постоянное место жительства.

3. Пени в период действия отсрочки или рассрочки не начисляются на сумму налога, по которому предоставлена такая отсрочка или рассрочка, за исключением случая, указанного в части 4 [статьи 56](#) настоящего Кодекса.

4. Заявление налогоплательщика о предоставлении ему отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени с указанием оснований и приложением необходимых документов подается в соответствующий орган, уполномоченный принимать такое решение.

5. Отсрочка или рассрочка по уплате налога, финансовых санкций и пени по основаниям, указанным в пунктах «б», «в», «г» и «д» части 1 настоящей статьи, может предоставляться налогоплательщику под залог его имущества либо при наличии поручительства платежеспособного лица, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом. При этом вместе с заявлением на получение отсрочки или рассрочки представляются документы об имуществе, которое может быть предметом залога, либо о поручительстве.

6. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени либо об отказе в их предоставлении принимается уполномоченным органом в течение пяти дней со дня получения заявления налогоплательщика. По основаниям, указанным в пункте «а» части 1 настоящей статьи, уполномоченный орган не вправе отказать налогоплательщику в отсрочке или рассрочке по уплате налога, финансовых санкций и пени на сумму, не превышающую размер причиненного ему ущерба.

7. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки должно содержать указание на вид налога, финансовых санкций и пени, по которым предоставлена отсрочка или рассрочка, и их сумму, сроки и порядок их уплаты, а также в соответствующих случаях сведения об имуществе, являющемся предметом залога, либо данные о поручительстве.

8. Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени должно содержать мотивы и основания такого отказа.

9. Решение о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налога либо об отказе в их предоставлении направляется Главной государственной налоговой службой Туркменистана налогоплательщику и в налоговую службу по месту его учета в течение трех дней со дня принятия такого решения.

Статья 56. Прекращение действия отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени

1. Действие отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени прекращается по истечении срока действия соответствующего решения либо может быть прекращено досрочно до истечения такого срока в случаях, предусмотренных настоящей статьей.

2. Действие отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени прекращается досрочно в случае уплаты налогоплательщиком всей суммы задолженности до истечения установленного срока.

3. Решение об отсрочке или рассрочке уплаты налога, финансовых санкций и пени при выявлении у налогоплательщика обстоятельств, указанных в части 2 [статьи 55](#) настоящего Кодекса, подлежит отмене.

4. При нарушении налогоплательщиком условий предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени их действие подлежит досрочному прекращению по решению соответствующего уполномоченного органа.

В этих случаях налогоплательщик обязан в течение пяти дней после получения им соответствующего решения уплатить не уплаченную на день принятия решения сумму налога, финансовых санкций и пени.

5. Решение о досрочном прекращении действия отсрочки или рассрочки по уплате налога, финансовых санкций и пени в письменном виде доводится уполномоченным органом до налогоплательщика, налоговой службы по месту постановки его на налоговый учет в течение трех дней со дня принятия такого решения.

Статья 57. Списание задолженности по налогам, финансовым санкциям и пени

1. Если задолженность по налогам, финансовым санкциям и пени признается безнадежной к взысканию, она подлежит списанию по решению Главной государственной налоговой службы Туркменистана по согласованию с Министерством финансов Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Задолженность по налогам, финансовым санкциям и пени признается безнадежной соответственно в случаях:

истечения срока исковой давности по взысканию налога, установленного [статьей 40](#) настоящего Кодекса;

истечения пяти лет с момента применения финансовых санкций;

истечения пяти лет после окончания налогового периода, в котором установлена или дополнительно начислена сумма налога, в отношении которой применена пеня.

Задолженность также считается безнадежной в случаях, установленных [статьями 50, 52 и 53](#) настоящего Кодекса, и принятия судом соответствующего решения. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

2. Признание задолженности безнадежной должно быть подтверждено актом обследования (за исключением случая истечения срока исковой давности), а в соответствующих случаях - решением суда. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Обследование налогоплательщиков и налоговых агентов проводится налоговой службой. Обследование физических лиц проводится с участием двух понятых.

Порядок проведения обследования устанавливается Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

3. Суммы задолженностей по налогам, финансовым санкциям и пени приватизируемого предприятия списываются налоговой службой после получения соответствующего решения о приватизации.

4. Суммы задолженностей по налогам, финансовым санкциям и пени в отдельных случаях могут быть списаны по решению Президента Туркменистана.

Параграф 3. Меры обеспечения исполнения обязанности по уплате налога

Статьи 58. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога

1. Исполнение обязанности по уплате налога обеспечивается следующими мерами: выставлением в учреждение банка безакцептного платежного требования; залогом имущества; поручительством; приостановлением операций по счетам в учреждении банка; взысканием сумм, причитающихся налогоплательщику (налоговому агенту) с третьих лиц, в счет уплаты налога; наложением запрета на право распоряжаться имуществом с последующим обращением взыскания на такое имущество; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)* пеней.

2. Указанные меры (кроме пени) могут также применяться в обеспечение уплаты наложенных финансовых санкций и исчисленных пени.

Статьи 59. Выставление в учреждение банка безакцептного платежного требования

1. Взимание налога посредством выставления в учреждение банка безакцептного платежного требования осуществляется налоговой службой в случае неуплаты налогоплательщиком (налоговым агентом) в установленные сроки причитающейся суммы налога.

Платежное требование выставляется в учреждение банка, где открыты счета налогоплательщика (налогового агента), после истечения установленного срока исполнения обязанности по уплате налога.

2. Платежное требование может быть выставлено налоговой службой на любые счета налогоплательщика (налогового агента) в национальной и (или) иностранной валюте, за исключением ссудных и бюджетных счетов.

Статья 60. Залог имущества

1. Залог имущества как мера обеспечения исполнения налогового обязательства применяется в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом.

В части налогов, подлежащих уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу Туркменистана, залог имущества как мера обеспечения их уплаты применяется с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством Туркменистана.

2. Залог имущества оформляется договором между залогодателем и соответственно налоговой службой или таможенной службой, выступающими в качестве залогодержателя. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик, так и третье лицо.

3. Обеспечение исполнения обязанности по уплате налога за счет заложенного имущества осуществляется в порядке, установленном законодательством Туркменистана, регулирующим правоотношения, возникающие в связи с залогом имущества.

4. Совершение каких-либо сделок с предметом залога, в том числе сделок, совершаемых залогодателем в целях погашения сумм задолженности, может осуществляться только по согласованию с залогодержателем.

Статья 61. Поручительство

1. Поручительство может быть использовано в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом, а в части обеспечения уплаты налогов в связи с перемещением товаров через таможенную границу Туркменистана - с учетом особенностей, предусмотренных таможенным законодательством Туркменистана.

Поручительство оформляется в соответствии с законодательством Туркменистана договором между налоговой службой или таможенной службой и поручителем.

2. Если налогоплательщик не исполнил или ненадлежащим образом исполнил обязанность по уплате налога, то в силу поручительства обязанность по уплате в установленный срок причитающейся суммы налога вместо налогоплательщика исполняется поручителем.

Статья 62. Приостановление операций по счетам в учреждении банка

1. Приостановление операций по счетам в учреждении банка является мерой, ограничивающей право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться денежными средствами, находящимися или поступающими на его счета в учреждении банка, а также право этого лица на открытие новых счетов в том же или в другом учреждении банка.

Указанное ограничение не распространяется на уплату налогов, финансовых санкций и пени, подлежащих уплате в Государственный бюджет Туркменистана, а также осуществление обязательств, указанных в [статье 44](#) настоящего Кодекса.

2. Решение о приостановлении операций по счетам в учреждении банка принимается руководителем (его заместителем) налоговой службы при:

непредставлении налогоплательщиком (налоговым агентом) финансовой отчетности и (или) налоговой декларации в налоговую службу в течение десяти дней по истечении установленного срока их представления, а также в случае отказа от их представления;

воспрепятствовании налогоплательщиком (налоговым агентом) работникам налоговой службы в проведении документальной проверки, в том числе непредставлении документов, необходимых для проведения документальной проверки.

Решение о приостановлении операций по счетам в учреждении банка направляется с одновременным уведомлением налогоплательщика (налогового агента) о принятом решении.

3. Приостановление операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) в учреждении банка подлежит безусловному исполнению с момента получения учреждением банка решения налоговой службы и действует до отмены этого решения или до исполнения в полном объеме требований, указанных в решении.

Статья 63. Взыскание сумм, причитающихся налогоплательщику (налоговому агенту) с третьих лиц, в счет уплаты налога

1. Налоговая служба имеет право обратиться с взысканием неуплаченной суммы налога с третьих лиц - должников налогоплательщика (налогового агента), являющихся юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями.

2. При обращении с взысканием неуплаченной суммы налога с третьих лиц - должников налогоплательщика (налогового агента) налоговая служба направляет им налоговое уведомление.

Третье лицо – должник налогоплательщика (налогового агента) обязано не позднее следующего дня после получения указанных документов выставить в учреждение банка платежное поручение на уплату в Государственный бюджет Туркменистана суммы, причитающейся данному налогоплательщику (налоговому агенту) в пределах суммы, указанной в налоговом уведомлении.

Третье лицо вправе не производить такую уплату, если в течение пяти дней представит налоговой службе письменное обоснованное подтверждение отсутствия задолженности налогоплательщику (налоговому агенту).

3. При невыполнении третьим лицом - должником налогоплательщика (налогового агента) требований части 2 настоящей статьи налоговая служба в соответствии со [статьей 59](#) настоящего Кодекса выставляет в учреждение банка, в котором открыты счета третьего лица, безакцептное платежное требование на сумму, не превышающую дебиторскую задолженность этого должника налогоплательщику (налоговому агенту).

Статья 64. Обращение взыскания на имущество налогоплательщика (налогового агента)

1. Обращение взыскания на имущество налогоплательщика (налогового агента) производится при неисполнении им в установленный срок обязанности по уплате налога, в том числе при недостаточности денежных средств после применения налоговой службой мер, предусмотренных [статьями 59, 62 и 63](#) настоящего Кодекса.

2. Для обращения взыскания на имущество налогоплательщика (налогового агента) налоговая служба:

принимает постановление о наложении запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом независимо от того, у кого это имущество находится в это время;

производит опись имущества, за счет которого взыскивается неуплаченная сумма налога;

оформляет исковое заявление в суд о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) - физического лица. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Обращение взыскания на имущество налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица на неоспариваемую сумму осуществляется налоговой службой без оформления искового заявления в суд, путем его изъятия и передачи на реализацию в соответствии со [статьей 69](#) настоящего Кодекса. Изъятие и передача на реализацию имущества оформляется актом и осуществляется не позднее 15 дней после вынесения постановления о наложении запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

3. Взыскание не может обращаться на имущество бюджетных организаций, а также имущество, находящееся в залоге.

Статья 65. Наложение запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом

1. Для обращения взыскания на имущество налогоплательщика (налогового агента) налоговая служба (таможенная служба) вправе наложить запрет на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом независимо от того, у кого это имущество находится в это время.

2. Наложение запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом оформляется постановлением налоговой службы.

Постановление налоговой службы о наложении запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом выносится в течение одного месяца со дня, установленного для уплаты налога, и должно содержать:

фамилию, имя, отчество должностного лица и наименование органа налоговой службы, выдавшего постановление;

дату принятия и номер постановления;

наименование и адрес налогоплательщика (налогового агента), на чье имущество обращается взыскание;

сумму налога, финансовых санкций и пени, подлежащую уплате за счет обращения взыскания на имущество налогоплательщика (налогового агента), с учетом сумм, взысканных в порядке, установленном [статьей 59](#) настоящего Кодекса;

решение о производстве описи имущества;

дату вступления постановления в силу.

Постановление подписывается руководителем (его заместителем) налоговой службы и заверяется печатью.

3. Запрет на распоряжение имуществом налагается последовательно на:

а) наличные денежные средства;

б) имущество непроизводственного характера;

в) готовую продукцию (товары), а также иные материальные ценности, не участвующие и (или) не предназначенные для непосредственного участия в производстве;

г) сырье и материалы, предназначенные для непосредственного участия в производстве, а также станки, оборудование, здания, сооружения и другие основные средства;

д) имущество, переданное по договору во владение, пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество;

е) другое имущество, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательством Туркменистана не может быть обращено взыскание.

Запрет на распоряжение имуществом не налагается на имущество, переданное по договору в лизинг, на срок действия такого договора.

4. При исполнении налогоплательщиком (налоговым агентом) обязанности по уплате налога до подачи налоговой службой искового заявления в суд постановление о наложении запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом отменяется должностным лицом налоговой службы, принявшим такое постановление. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 66. Опись имущества

1. Налоговая служба обязана приступить к описи имущества налогоплательщика (налогового агента), на которое обращается взыскание, незамедлительно после вынесения постановления о наложении запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом.

2. Описи подлежит имущество в количестве, необходимом для уплаты налогов, а в необходимых случаях и для покрытия сумм затрат, связанных с хранением и реализацией имущества. Опись имущества проводится уполномоченным работником налоговой службы.

3. Работник налоговой службы перед проведением описи имущества налогоплательщика (налогового агента) обязан вручить налогоплательщику (налоговому агенту) либо его представителю экземпляр постановления налоговой службы о наложении запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом и документ, удостоверяющий его полномочия (предписание).

4. Опись имущества налогоплательщика (налогового агента) производится в его присутствии, а в случае, когда налогоплательщиком (налоговым агентом) является юридическое лицо - в присутствии его работников, ответственных за правильность составления налоговой декларации, а также являющихся материально ответственными лицами.

Опись имущества налогоплательщика, за счет которого производится взыскание налога, оформляется актом.

Акт также составляется в случае, когда у налогоплательщика отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание налога.

5. При проведении описи имущества производится предварительная оценка стоимости имущества, за счет которого осуществляется взыскание налога. Оценка производится по реальным рыночным ценам с учетом износа имущества.

Для проведения оценки описываемого имущества налоговая служба вправе привлекать экспертов (специалистов).

6. При описи имущества налогоплательщик (налоговый агент) вправе заявить работнику налоговой службы на какое имущество следует обратить взыскание в первую очередь. Работник налоговой службы обязан удовлетворить такое заявление, если это не препятствует взысканию неуплаченной суммы налога.

7. Работник налоговой службы может опечатать предметы, подвергшиеся описи.

Статья 67. Содержание акта о проведении описи имущества

В акте о проведении описи имущества, на которое обращается взыскание, указываются:

время и место составления акта;

имя и фамилия работника налоговой службы, а также лиц, присутствующих при составлении акта;

имена и фамилии налогоплательщика (налогового агента), работников налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, ответственных за правильность составления налоговой декларации, а также являющихся материально ответственными лицами;

название каждого описываемого предмета, его отличительные признаки (вес, метраж, степень износа и другие), оценка каждого предмета и стоимость всего имущества, на которое обращается взыскание;

перечень опечатанных предметов, если опечатывание производится;

перечень изымаемого имущества для передачи на хранение другому лицу, если хранение имущества возлагается не на самого налогоплательщика (налогового агента);

лицо, которому имущество передано на хранение и его адрес;

запись об извещении налогоплательщика (налогового агента) и других лиц о разъяснении их обязанностей по хранению имущества и их ответственности;

замечания и заявления налогоплательщика (налогового агента) и других лиц, присутствующих при описи имущества.

Акт о проведении описи имущества, за счет которого производится взыскание налога, составляется в необходимом количестве экземпляров и подписывается работником налоговой службы, налогоплательщиком (налоговым агентом) и другими лицами, присутствующими при описи имущества. Экземпляры акта направляются всем заинтересованным сторонам.

Статья 68. Хранение описанного имущества

1. Описанное имущество налогоплательщика (налогового агента), на которое обращается взыскание, передается работником налоговой службы на хранение налогоплательщику (налоговому агенту) или другому лицу под расписку. Им вручается копия акта о проведении описи имущества, за счет которого производится взыскание налога.

Наличные денежные средства, в том числе в иностранной валюте, ценные бумаги, слитки, шлих, самородки драгоценных металлов, их полуфабрикаты и изделия производственного и лабораторного назначения, алмазы, а также ювелирные и иные бытовые изделия из золота, серебра, платины и металлов платиновой группы, драгоценных камней, жемчуга и их лом, принадлежащие налогоплательщику (налоговому агенту), на которые обращается взыскание, передаются на хранение учреждению банка.

2. Лицо, у которого находится описанное имущество, не может совершать никаких действий с таким имуществом без разрешения налоговой службы.

3. Лицо, за исключением самого налогоплательщика (налогового агента), которому передано на хранение имущество, получает за хранение вознаграждение, покрывающее фактически произведенные расходы, связанные с хранением имущества, и доход такого лица. Возмещение таких сумм производится за счет средств, полученных от реализации имущества налогоплательщика (налогового агента).

4. За утрату, недостачу или повреждение переданного на хранение имущества хранитель несет ответственность в соответствии с законодательством Туркменистана.

5. Лицо, в распоряжении которого находится имущество налогоплательщика (налогового агента), на которое обращается взыскание, обязано по требованию уполномоченного работника налоговой службы передать имущество налоговой службе. При выполнении указанного требования такое лицо освобождается (с момента его выполнения) от любого обязательства перед налогоплательщиком (налоговым агентом) в размере стоимости переданного имущества. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 69. Исковое заявление в суд об обращении взыскания на имущество и порядок реализации имущества *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

1. Исковое заявление об обращении взыскания на имущество налогоплательщика (налогового агента) подается налоговой службой в суд. Порядок подачи искового заявления устанавливается законодательством Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

2. Исковое заявление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) может быть подано в суд в течение шести месяцев после принятия постановления о наложении запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

3. К исковому заявлению о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) прилагаются постановление налоговой службы о наложении запрета на право налогоплательщика (налогового агента) распоряжаться имуществом, акт о проведении описи имущества, на которое обращается взыскание, и иные документы, требующиеся для рассмотрения искового заявления.

4. Реализация имущества осуществляется через Государственную товарно-сырьевую биржу Туркменистана или через субъекты розничной торговли в порядке, предусмотренном законодательством Туркменистана, на основании договоров, в которых определяются условия сдачи органами налоговой службы имущества для реализации, условия приёма и реализации и порядок расчётов с Государственным бюджетом Туркменистана за это имущество. Для реализации отдельных видов имущества могут быть привлечены и иные

государственные органы. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Передача имущества для последующей реализации осуществляется органами налоговой службы, а в случаях, установленных настоящим Кодексом, - с обязательным участием представителя суда в течение 5 дней с момента получения решения суда. С момента принятия имущества ответственность за его целостность и сохранность несет лицо, принявшее имущество. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Реализация имущества производится без взимания биржевых сборов.

5. В необходимых случаях допускается проведение переоценки имущества с учетом спроса на него. В состав комиссии по переоценке имущества включаются представители органов, принимавших участие при первоначальной оценке этого имущества. О произведенной переоценке имущества составляется акт, один экземпляр которого передается органу налоговой службы.

Статья 70. Пени

1. Пени налагаются на налогоплательщика (налогового агента) в случае нарушения им установленного срока уплаты налога.

Пени налагаются на учреждения банков, если обязанность налогоплательщика (налогового агента) по уплате налога не исполнена своевременно по вине учреждения банка. В этом случае пени не применяются к налогоплательщику (налоговому агенту).

Пени не применяются в случаях несвоевременной уплаты налога:

налогоплательщиком при неправильном исчислении налога уполномоченным органом, участвующим в налоговых правоотношениях;

налоговыми агентами - бюджетными организациями в отношении налогов на доходы физических лиц, предусмотренных в сметах бюджетного финансирования, а также в отношении налогов с выплат, производимых за счёт средств Государственного бюджета Туркменистана, Валютного резерва Правительства Туркменистана и средств, получаемых в рамках проектов и программ международной гуманитарной, финансовой, технической помощи и кредитов (займов), предоставляемых Туркменистану иностранными государствами или международными организациями, иными лицами. *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

2. Пени начисляются в размере 0,03 процента от не уплаченной в установленные сроки суммы налога за каждый календарный день просрочки, включая день уплаты и до истечения срока исковой давности по взысканию налога, установленного [статьей 40](#) настоящего Кодекса. Начисление пени также ограничивается сроком, когда задолженность признаётся безнадежной в случаях, установленных [статьями 50, 52 и 53](#) настоящего Кодекса, и принятия судом соответствующего решения. *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV и его положения применяются за период с 1 ноября 2004 года)*

При безналичной форме уплаты налога в просрочку не включается срок, установленный учреждением банка для исполнения платежного поручения налогоплательщика (налогового агента) или платежного требования налоговой службы.

Пени за несвоевременную уплату дополнительно начисленной суммы налога исчисляются за весь период неуплаты налога, начиная со срока, установленного настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства Туркменистана, применительно к каждому виду налога.

При представлении налогоплательщиком налоговой декларации с изменениями и дополнениями или налоговой декларации, которая ранее им не была представлена, производится перерасчет начисленной пени, в том числе и по дополнительно начисленным (уменьшенным) суммам налога в виде авансовых платежей. *(абзац дополнен Законом*

Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV и его положения применяются за период с 1 ноября 2004 года)

В случаях, установленных частью шестой статьи 180 настоящего Кодекса, пени начисляются за каждый календарный день просрочки до даты утверждения соответствующим налоговым органом документов, являющихся основанием для неудержания налога из источника выплат. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 04.08.2011 г. № 215-IV)*

3. Налоговая служба ежемесячно направляет налогоплательщику (налоговому агенту) налоговое уведомление о суммах пени, исчисленных за истекший месяц в срок до 5 числа следующего месяца.

Пени уплачиваются налогоплательщиком (налоговым агентом) в течение десяти дней с момента вручения ему налогового уведомления.

Уплата пени производится после уплаты налога.

4. Корректировка установленной суммы налога влечет изменение начисленной до этого пени.

Раздел V. Налоговая служба Туркменистана

Статья 71. Органы налоговой службы Туркменистана

1. Органами налоговой службы Туркменистана являются Главная государственная налоговая служба Туркменистана и ее подразделения в веляях, городах и этрапах.

Органы налоговой службы осуществляют возложенные на них функции и действуют в пределах их полномочий в соответствии с настоящим Кодексом и иными законодательными актами Туркменистана.

Органы налоговой службы осуществляют свою работу во взаимодействии с другими органами государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления.

2. Органы налоговой службы могут осуществлять и иные функции, возложенные на них законодательством Туркменистана.

3. За счет средств Государственного бюджета Туркменистана производится финансирование только 50 процентов заработной платы работников налоговой службы.

Остальная часть заработной платы работников налоговой службы в размере 50 процентов финансируется за счет 50 процентов от суммы, примененных и уплаченных (взысканных) штрафных санкций и пени.

Статья 72. Главная государственная налоговая служба Туркменистана

1. Главная государственная налоговая служба Туркменистана подчиняется Кабинету Министров Туркменистана и действует на основании Положения о ней.

Основными функциями Главной государственной налоговой службы Туркменистана являются:

обеспечение полного и своевременного учета налогоплательщиков (налоговых агентов), проведения контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов в Государственный бюджет Туркменистана;

сбор и анализ информации по исполнению налогового законодательства, подготовка предложений по его совершенствованию;

издание методических и инструктивных указаний по вопросам, отнесенным к ее компетенции;

рассмотрение в установленном порядке заявлений и обращений физических и юридических лиц по вопросам, входящим в компетенцию органов налоговой службы;

участие в подготовке проектов договоров по вопросам налогообложения с другими государствами;

взаимодействие с налоговыми органами других государств.

2. Главная государственная налоговая служба Туркменистана организует и руководит деятельностью своих подразделений в веляях, городах и этрапах.

Статья 73. Звания должностных лиц и служащих органов государственной налоговой службы

Должностным лицам и служащим органов государственной налоговой службы могут быть присвоены персональные звания:

главного советника государственной налоговой службы Туркменистана;

главного советника государственной налоговой службы Туркменистана I, II и III ранга;

старшего советника государственной налоговой службы Туркменистана;

старшего советника государственной налоговой службы Туркменистана I, II и III ранга;

советника государственной налоговой службы Туркменистана;

советника государственной налоговой службы Туркменистана I, II и III ранга.

Звания главного советника государственной налоговой службы Туркменистана и главного советника государственной налоговой службы I ранга присваиваются Президентом Туркменистана.

Порядок присвоения персональных званий и надбавок за них к должностным окладам служащих органов государственной налоговой службы утверждается Кабинетом Министров Туркменистана.

Статья 74. Права должностных лиц и служащих органов налоговой службы

1. Должностные лица и служащие органов налоговой службы имеют право:

требовать и получать от налогоплательщика (налогового агента) и других лиц, включая учреждения банков, документы и иную информацию по формам, утвержденным в установленном порядке, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов, финансовых санкций и пени;

осуществлять налоговые проверки в порядке, установленном налоговым законодательством Туркменистана;

осуществлять в необходимых случаях организацию проведения инвентаризации имущества налогоплательщика;

привлекать специалистов и экспертов и получать от них заключения по вопросам не входящим в компетенцию налоговых органов, но связанных с налогообложением;

участвовать в проверках совместно с другими государственными органами;

в соответствии с настоящим Кодексом и действующими законами Туркменистана осматривать при проведении документальной налоговой проверки производственные, складские, торговые и иные помещения юридических и физических лиц, используемые для осуществления предпринимательской и иной деятельности, направленной на получение прибыли (дохода), а также имущество, связанное с такой деятельностью;

осуществлять контроль за соблюдением правил применения электронных контрольно-кассовых аппаратов;

составлять в пределах своей компетенции протоколы по делам о налоговых нарушениях;

при непредставлении налогоплательщиком документов (сведений) самостоятельно на основании имеющейся информации определять и устанавливать сумму налога, подлежащую уплате;

вызывать в органы налоговой службы налогоплательщиков (налоговых агентов), а также других лиц, имеющих документы и (или) информацию, относящиеся к налогоплательщикам (налоговым агентам);

другие права, установленные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства Туркменистана.

2. Права должностных лиц и служащих органов налоговой службы закрепляются в должностных инструкциях, утверждаемых руководителем соответствующего органа налоговой службы.

Статья 75. Обязанности должностных лиц и служащих органов налоговой службы

1. Должностные лица и служащие органов налоговой службы обязаны:
действовать в строгом соответствии с настоящим Кодексом и иными актами законодательства Туркменистана;

соблюдать налоговую тайну и правила хранения информации о налогоплательщиках (налоговых агентах);

осуществлять в пределах их полномочий контроль за соблюдением налогового законодательства Туркменистана, требовать от налогоплательщиков (налоговых агентов) устранения выявленных нарушений и контролировать выполнение указанных требований;

в пределах своей компетенции информировать налогоплательщиков по их запросам о действующих налогах, порядке и сроках их уплаты, правах и обязанностях налогоплательщиков (налоговых агентов), а также о соответствующих актах налогового законодательства Туркменистана;

уважать честь и достоинство налогоплательщиков (налоговых агентов) и иных участников налоговых правоотношений.

Должностные лица и служащие органов налоговой службы несут и иные обязанности, установленные настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства Туркменистана.

2. Обязанности должностных лиц и служащих органов налоговой службы закрепляются в должностных инструкциях, утверждаемых руководителем соответствующего органа налоговой службы.

3. Должностные лица и служащие органов налоговой службы, кроме обязанностей, указанных в настоящей статье, имеют обязанности в соответствии с Законом Туркменистана «О службе в аппарате государственных органов» и Законом Туркменистана «О подборе государственных руководителей и должностных лиц на государственную службу в Туркменистане».

Статья 76. Ограничения в деятельности должностных лиц и служащих органов налоговой службы

1. В деятельности должностного лица и служащего органа налоговой службы Туркменистана действуют ограничения, связанные с прохождением государственной службы, установленные Законом Туркменистана «О службе в аппарате государственных органов» и Законом Туркменистана «О подборе государственных руководителей и должностных лиц на государственную службу в Туркменистане».

2. Должностным лицам и служащим органов налоговой службы запрещается осуществление служебных обязанностей в отношении налогоплательщика (налогового агента):

а) если налогоплательщик (налоговый агент) – физическое лицо или руководитель либо главный бухгалтер юридического лица приходится близким родственником должностному лицу или служащему органа налоговой службы;

б) к которому они или их близкие родственники имеют прямую или косвенную финансовую зависимость.

Статья 77. Правовая защита должностных лиц и служащих органов налоговой службы

1. Должностные лица и служащие органов налоговой службы являются представителями государственной власти и находятся под защитой государства. Их законные требования обязательны для выполнения налогоплательщиками (налоговыми агентами) и их законными представителями.

2. Воспрепятствование исполнению должностными лицами и служащими органов налоговой службы своих служебных обязанностей, оскорбление их чести и достоинства, угроза, сопротивление, насилие или посягательства на их жизнь, здоровье и имущество в связи с осуществлением ими служебной деятельности влекут за собой ответственность, установленную законодательством Туркменистана.

Статьи 78. Тайна сведений о налогоплательщике (налоговом агенте)

1. Любая информация о налогоплательщике, налоговом агенте, кроме нижеперечисленной, полученная учреждением налоговой службы, является тайной налогоплательщика (налогового агента):

информация налогоплательщика (налогового агента), разглашенная самостоятельно или с его разрешения;

информация, представляемая правоохранительным органам, судам и уполномоченному государственному органу Туркменистана по противодействию легализации доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма;

информация о налоговом номере налогоплательщика;

информация о нарушении налогового законодательства Туркменистана и о мерах ответственности за эти нарушения;

информация, предоставляемая налоговым или правоохранительным органам других государств в соответствии с международными соглашениями Туркменистана.

(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 2 июля 2009 г. № 44-IV)

2. Органы, участвующие в налоговых правоотношениях, и их должностные лица и служащие, в том числе ранее являвшиеся таковыми, привлекаемые специалисты и эксперты, обязаны сохранять тайну сведений о налогоплательщике (налоговом агенте), за исключением случаев, предусмотренных законодательством Туркменистана.

3. Утрата документов, содержащих сведения, составляющие тайну о налогоплательщике (налоговом агенте), либо разглашение таких сведений влечет ответственность, установленную законодательством Туркменистана.

Статья 79. Ответственность органов налоговой службы, других органов, участвующих в налоговых правоотношениях, их должностных лиц и служащих

1. Органы налоговой службы, другие органы, участвующие в налоговых правоотношениях, а также их должностные лица и служащие несут ответственность, в соответствии с законодательством Туркменистана.

2. Должностные лица и служащие органов налоговой службы и других органов, участвующие в налоговых правоотношениях, за неправомерные действия или бездействие несут ответственность, установленную законодательством Туркменистана.

Раздел VI. Налоговые проверки

Статья 80. Виды налоговых проверок

1. Налоговая служба проводит камеральные (предварительные) и документальные налоговые проверки. Налоговой проверкой могут быть охвачены не более чем пять налоговых лет деятельности налогоплательщика (налогового агента), предшествовавших году проведения проверки. Указанное ограничение может не применяться, когда налоговая

база этого периода исчисляется с учётом операций, совершенных в предшествующих периодах или доходов (вычетов, убытков) по ним. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

2. Если при проведении камеральных (предварительных) и документальных налоговых проверок у налоговой службы возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика (налогового агента), связанной с иными лицами, налоговая служба может истребовать у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика или налогового агента (встречная проверка).

3. Повторная документальная налоговая проверка в порядке контроля за деятельностью налоговой службы проводится вышестоящей налоговой службой на основании решения этой службы.

4. Документальная налоговая проверка лиц, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с Законом Туркменистана «О государственной поддержке малого и среднего предпринимательства», проводится с учётом требований этого Закона. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Статья 81. Камеральная налоговая проверка

1. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налоговой службы на основе налоговых деклараций, финансовых отчетов и других документов, представляемых налогоплательщиком (налоговым агентом), служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов и сведений, имеющих в распоряжении налоговой службы.

2. Камеральная проверка проводится в течение тридцати дней со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, уполномоченными работниками налоговой службы в соответствии с их служебными обязанностями без какого - либо специального решения руководителя налоговой службы.

3. Если камеральной проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику (налоговому агенту) с требованием внести в них соответствующие исправления.

Если камеральной проверкой выявлены ошибки, которые приводят к занижению подлежащей уплате суммы налога, то работник налоговой службы, проводящий камеральную налоговую проверку, составляет акт налоговой проверки. Акт подписывается работником налоговой службы, проводившим камеральную налоговую проверку, и утверждается руководителем (заместителем руководителя) налоговой службы. Форма и требования к составлению акта камеральной налоговой проверки устанавливаются Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

Занижение суммы налога, выявленное вследствие камеральной налоговой проверки, не влечет за собой применения финансовых санкций.

4. При установлении в результате камеральной налоговой проверки суммы налога, не соответствующей сумме налога, исчисленной налогоплательщиком (налоговым агентом), налоговая служба направляет ему налоговое уведомление о сумме установленного налога.

Статья 82. Документальная налоговая проверка

1. Документальная налоговая проверка проводится на основании предписания налоговой службы, подписываемого его руководителем (заместителем руководителя). Форма предписания о проведении документальной налоговой проверки утверждается Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

Налогоплательщику предъявляется подлинник предписания. Отказ налогоплательщика от ознакомления с предписанием не является основанием для отмены документальной налоговой проверки.

2. Налогоплательщик в необходимых случаях уведомляется о проведении документальной налоговой проверки не позднее чем за пять рабочих дней до начала ее проведения.

Документальная налоговая проверка может осуществляться без предварительного уведомления в случаях, когда имеются достаточные основания, указывающие на уклонение от уплаты налогов.

3. Документальная налоговая проверка проводится за налоговые периоды, которые завершены к началу проведения проверки. В необходимых случаях документальная налоговая проверка может проводиться за отчетные периоды, которые завершены к моменту начала проведения проверки. В обоих случаях начало проведения проверки должно быть определено после срока, установленного для представления отчетности за эти периоды.

В период осуществления документальных налоговых проверок не допускается внесение налогоплательщиком изменений и дополнений в финансовую отчетность, налоговые декларации и другие документы проверяемого периода.

Документальная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев. В исключительных случаях вышестоящая налоговая служба может увеличить ее продолжительность до необходимого срока ее завершения, но не более одного года. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Документальная налоговая проверка, осуществляемая вышестоящей налоговой службой в порядке контроля за деятельностью нижестоящей налоговой службы, проводившей проверку, в случаях реорганизации или ликвидации юридического лица, а также в иных необходимых случаях может проводиться независимо от времени проведения предыдущей проверки.

4. Если в ходе документальной налоговой проверки работник налоговой службы устанавливает факты, которые могут свидетельствовать об имевших место нарушениях налогового законодательства Туркменистана, то у налогоплательщика могут быть затребованы заверенные в установленном порядке копии документов, которые служат в качестве доказательств таких правонарушений, или они подлежат изъятию.

Налогоплательщик по требованию работника налоговой службы обязан в трехдневный срок представить копии таких документов.

Изъятие документов производится на основании постановления проводящего документальную налоговую проверку работника налоговой службы. Форма постановления об изъятии документов утверждается Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

Изъятие документов производится в присутствии законного представителя проверяемого налогоплательщика – юридического лица, а в случае проверки налогоплательщика – физического лица – в присутствии этого лица либо его представителя. О производстве изъятия документов с точным их указанием составляется протокол, копия которого вручается лицу, у которого произведено изъятие документов. При этом налогоплательщику оставляется копия изымаемых документов.

Возврат ранее изъятых документов производится после рассмотрения жалоб налогоплательщика в налоговую службу и суд или по истечении одного года с момента их изъятия. В необходимых случаях указанный срок может быть продлен по решению Главной государственной налоговой службы Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

5. По результатам документальной налоговой проверки работниками налоговой службы должен быть составлен акт налоговой проверки. Акт составляется не позднее дня, установленного для ее окончания.

6. В акте налоговой проверки должны быть указаны документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, выявленные в ходе проверки, или отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи настоящего Кодекса, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений.

Требования к составлению акта налоговой проверки устанавливаются Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

С актом документальной налоговой проверки должен быть ознакомлен законный представитель проверяемого налогоплательщика – юридического лица, а в случае проверки налогоплательщика – физического лица – это лицо либо его представитель. Срок ознакомления с актом не должен превышать трех рабочих дней. Об отказе подписать акт налоговой проверки в нем делается соответствующая запись.

7. Настоящая статья применяется также к налоговым агентам и иным лицам, в отношении которых проводится документальная налоговая проверка.

Статья 83. Решение по результатам документальной налоговой проверки

1. Акт документальной налоговой проверки и прилагаемые к нему материалы проверки рассматриваются руководителем (заместителем руководителя) налоговой службы.

Рассмотрение материалов проверки руководителем (заместителем руководителя) налоговой службы не могут превышать более пяти дней.

В случае представления налогоплательщиком возражений акт документальной налоговой проверки рассматривается в присутствии законного представителя проверяемого налогоплательщика – юридического лица, а в случае проверки налогоплательщика – физического лица – в присутствии этого лица либо его представителей.

Если налогоплательщик либо его представители не явились, то акт документальной налоговой проверки и представленные налогоплательщиком возражения рассматриваются в их отсутствие.

2. По результатам рассмотрения акта документальной налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налоговой службы выносит решение:

о привлечении налогоплательщика к ответственности за налоговое правонарушение в соответствии со [статьями 88 – 94](#) настоящего Кодекса;

о проведении дополнительных мероприятий по налоговому контролю.

3. Принятое решение оформляется постановлением, составляемым в двух экземплярах по форме, утверждаемой Главной государственной налоговой службой Туркменистана. Постановление вступает в силу с момента его утверждения руководителем (заместителем руководителя) налоговой службы.

Один экземпляр постановления в срок не позднее трех дней после вынесения решения вручается налогоплательщику либо его представителю под расписку или передается иным способом, подтверждающим дату вручения постановления налогоплательщику.

Другой экземпляр постановления хранится в налоговой службе вместе с материалами проверки налогоплательщика.

4. Если при рассмотрении акта документальной налоговой проверки выявляются факты налоговых правонарушений, свидетельствующие о наличии признаков преступлений, акт документальной налоговой проверки и материалы проверки в срок не позднее десяти дней после их рассмотрения руководителем (заместителем руководителя) налоговой службы передаются правоохранительным органам.

5. Фактические данные по делу о налоговом правонарушении, содержащиеся в акте документальной налоговой проверки, сведения о вещественных, письменных и иных доказательствах, другие данные материалов проверки, а также данные о лицах, привлекаемых к ответственности за такие нарушения, не могут быть оглашены до рассмотрения указанного дела и вынесения по нему решения.

Исключение составляет информация, передаваемая в соответствии с международными договорами (соглашениями) о взаимной помощи и обмене информацией в целях расследования и пресечения налоговых правонарушений.

Нарушение установленного порядка приравнивается к разглашению налоговой тайны.

6. Указанный в настоящей статье порядок применяется также в отношении налоговых агентов и иных лиц, допустивших налоговое правонарушение, к которым могут применяться меры ответственности в соответствии со [статьями 88 – 94](#) настоящего Кодекса.

Статья 84. Налоговые обследования

1. Для обеспечения оперативного контроля за выполнением налоговых обязательств налоговая служба вправе проводить налоговые обследования. Налоговые обследования проводятся в целях:

- сбора сведений о доходах и других объектах налогообложения;
- изучения причин образования задолженности по налоговым обязательствам;
- анализа выполнения налоговых обязательств налогоплательщиками, использующими налоговые льготы;
- применения предусмотренных законодательством Туркменистана форм и порядка налогового и бухгалтерского учета.

2. Налоговое обследование проводится на основании изданного руководителем (его заместителем) налоговой службы предписания, в котором указываются цель и сроки обследования.

3. Результаты проводимых налоговой службой обследований оформляются справкой.

Раздел VII. Обжалование решений налоговой службы, действий их должностных лиц и служащих

Статья 85. Право на обжалование

Налогоплательщик (налоговый агент) вправе обжаловать решение налоговой службы, а также действие должностного лица и служащего налоговой службы, совершенное в отношении него.

Статья 86. Порядок подачи и рассмотрения жалобы

1. Жалоба на решение налоговой службы и действия ее должностных лиц подается налогоплательщиком в вышестоящую налоговую службу или в суд. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Жалоба на действия служащих налоговой службы подается руководителю этой службы.

Решение по жалобе может быть обжаловано в месячный срок со дня его получения в вышестоящую налоговую службу. В случае несоблюдения по уважительной причине указанного срока он может быть продлен вышестоящей налоговой службой по заявлению лица, подавшего жалобу.

Сроки обращения и рассмотрения жалобы в суде определяются в соответствии с законодательством Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

2. Жалоба подается в письменном виде и должна содержать имя, фамилию и адрес налогоплательщика, его налоговый номер, дату составления жалобы, обжалуемые решения и действия налоговой службы, ее должностного лица или служащего, а также обоснование своей жалобы.

3. Обжалование решения налоговой службы, действия его должностного лица или служащего не приостанавливает исполнения обжалуемого решения или действия за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

4. Руководитель (его заместитель) налоговой службы, рассматривающий жалобу, при наличии достаточных оснований полагать, что обжалуемое решение или действие не соответствует законодательству Туркменистана, вправе полностью или частично приостановить исполнение обжалуемого решения или действия на период рассмотрения жалобы.

Если по результатам рассмотрения жалобы ранее исчисленная сумма налога и примененные финансовые санкции, а также пени подлежат изменению, то ранее принятое в соответствии с частью второй [статьи 83](#) настоящего Кодекса постановление по акту проверки подлежит отмене и выносится новое постановление.

5. Налоговая служба рассматривает и принимает решение по жалобе не позднее месячного срока с даты ее подачи. О принятом решении налогоплательщику, подавшему жалобу, сообщается в письменном виде.

6. Обжалование решения налоговой службы, действий его должностных лиц приостанавливает течение срока исковой давности на фактический период обжалования.

7. Действие настоящей статьи распространяется и на налогового агента, а также другие уполномоченные органы, участвующие в налоговых правоотношениях, должностных лиц и служащих этих органов.

Статья 87. Обжалование в суд *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Обжалование в суд решений налоговой службы и действий ее должностных лиц производится в соответствии с законодательством Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Если по результатам рассмотрения жалобы судом принимается решение, в соответствии с которым ранее исчисленная сумма налога и примененные финансовые санкции, а также пени подлежат изменению, то ранее принятое в соответствии с частью второй [статьи 83](#) настоящего Кодекса постановление по акту проверки подлежит отмене и выносится новое постановление. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Раздел VIII. Финансовые санкции за налоговые правонарушения

Статья 88. Применение финансовых санкций за налоговые правонарушения

1. Налоговым правонарушением является виновное противоправное действие субъекта налоговых правоотношений, за которое предусмотрена ответственность, установленная настоящим Кодексом.

2. Налоговое правонарушение влечет наложение финансовых санкций, установленных [статьями 89 – 94](#) настоящего Кодекса. Финансовые санкции применяются налоговой службой.

3. Наложение финансовых санкций уплачиваются в течение пяти дней с момента вручения постановления.

Уплата наложенных финансовых санкций производится после уплаты налога.

4. На физическое лицо, допустившее налоговое правонарушение, могут быть наложены финансовые санкции с шестнадцатилетнего возраста.

5. Налоговое правонарушение, допущенное вследствие неправомерных действий (бездействия), письменных указаний, решений и разъяснений уполномоченных органов, участвующих в налоговых правоотношениях – в пределах их полномочий, не влечет за собой наложение финансовых санкций.

Финансовые санкции не применяются в случаях неуплаты налога налогоплательщиком при неправильном исчислении налога уполномоченным органом, участвующим в налоговых правоотношениях.

Финансовые санкции не применяются в случаях неуплаты налога налоговыми агентами - бюджетными организациями:

в отношении налогов на доходы физических лиц, предусмотренных в сметах бюджетного финансирования;

в отношении налогов на прибыль (доход) юридических лиц, с выплат, производимых за счёт средств Государственного бюджета Туркменистана или Валютного резерва Правительства Туркменистана, а также средств, получаемых в рамках проектов и программ международной гуманитарной, финансовой, технической помощи и кредитов (займов), предоставляемых Туркменистану иностранными государствами, международными организациями, иными лицами. *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV и его положения применяются за период с 1 ноября 2004 года)*

6. Финансовые санкции могут быть наложены за нарушения налогового законодательства, совершенные в период, составляющий не более пяти налоговых лет, предшествующих году, в котором руководителем налоговой службы выносится решение об их применении. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

7. При обжаловании установленной налоговой службой (таможенной службой) суммы налога обязанность по уплате наложенных финансовых санкций должна быть исполнена налогоплательщиком (налоговым агентом) на неоспариваемую сумму финансовых санкций. Оспариваемая сумма финансовых санкций не уплачивается в течение периода рассмотрения жалобы в налоговой службе и суде, но не более шести месяцев со дня их наложения. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

При этом налоговая служба (таможенная служба) вправе потребовать от налогоплательщика залог имущества (денежных средств) или поручительства в отношении оспариваемой суммы финансовых санкций. При невозможности налогоплательщиком исполнить указанные требования обязанность по уплате финансовых санкций должна быть исполнена им и на сумму, которая оспаривается.

8. Корректировка установленной суммы налога влечет изменение наложенных ранее в отношении этой суммы налога финансовых санкций.

Статья 89. Финансовые санкции за занижение суммы налога

1. Занижение суммы исчисленного налога, возникшее вследствие уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и других неправомерных действий по исчислению налога, -

влечет наложение на налогоплательщика финансовых санкций в размере 40 процентов от заниженной суммы налога, не уплаченной в Государственный бюджет Туркменистана.

Сумма заниженного налога, к которой применяются финансовые санкции, определяется с учетом излишне внесенных сумм по данному виду налога с даты, установленной для уплаты налога до дня выявления такого нарушения.

При наличии излишне внесенных сумм по другим видам налогов они также могут быть приняты в уменьшение заниженной суммы налога, к которой применяется финансовая санкция.

Занижение суммы исчисленного налога считается совершенным в день, установленный для представления налоговой декларации. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. К подлежащим возмещению из бюджета суммам налога, возникшим вследствие неправомерных действий налогоплательщика, применяются финансовые санкции, установленные частью 1 настоящей статьи.

3. В целях настоящей статьи занижением суммы налога считается также непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в срок более 90 дней со дня установленного настоящим Кодексом срока для ее представления.

Статья 90. Финансовые санкции за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налога

Невыполнение налоговым агентом возложенной на него настоящим Кодексом обязанности по перечислению в Государственный бюджет Туркменистана сумм налогов, подлежащих удержанию с налогоплательщика, -

влечет наложение на налогового агента финансовых санкций в размере 40 процентов от суммы, подлежащей удержанию и перечислению.

(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)

Статья 91. Финансовые санкции за нарушение налогоплательщиком (налоговым агентом) наложенного запрета на право распоряжаться имуществом

Нарушение налогоплательщиком (налоговым агентом) запрета на право распоряжения имуществом, на которое обращено взыскание налога, -

влечет наложение на налогоплательщика (налогового агента) финансовых санкций в размере 50 процентов от реальной рыночной стоимости такого имущества.

Статья 92. Финансовые санкции за невыполнение обязанности сообщить об открытии счета в учреждении банка

Невыполнение учреждением банка обязанности сообщить об открытии счетов физических лиц – индивидуальных предпринимателей и юридических лиц (их обособленных подразделений) в налоговую службу, -

влечет наложение на учреждение банка финансовых санкций в размере 10 процентов от суммы всех денежных средств, поступивших на эти счета.

Статья 93. Финансовые санкции за неисполнение учреждением банка решения налоговой службы о приостановлении операций по счетам налогоплательщика

Проведение учреждением банка расходных операций по счетам физических и юридических лиц (их обособленных подразделений) в нарушение решения налоговой службы о приостановлении операций по его счетам, -

влечет наложение на учреждение банка финансовых санкций в размере 10 процентов от суммы всех денежных средств, списанных с этих счетов.

Статья 94. Финансовые санкции за нарушение порядка зачисления средств налогоплательщика

Зачисление учреждением банка денежных средств от реализации продукции (товаров, работ, услуг) на ссудный, депозитный или иные счета, минуя расчетный счет налогоплательщика (налогового агента) - юридического лица, -

влечет наложение на учреждение банка финансовых санкций в размере 10 процентов от суммы зачисленных средств.

(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)

Часть II

Глава 1. Налог на добавленную стоимость

Статья 95. Плательщики налога на добавленную стоимость

1. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются юридические лица и физические лица - индивидуальные предприниматели при совершении ими налогооблагаемых операций, указанных в [статье 96](#) настоящего Кодекса.

2. Плательщиками налога на добавленную стоимость не являются:

Центральный банк Туркменистана;

лица, являющиеся подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах». При совершении такими лицами налогооблагаемых операций, не относящихся к нефтяным работам, на них распространяется действие части 1 настоящей статьи;

юридические лица частной формы собственности; *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

индивидуальные предприниматели по деятельности, на которую распространяется упрощенная система налогообложения.

(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 01 Гарашсызлык 2007 г. № 144-III)

Статья 96. Объект обложения налогом

1. Объектом обложения налогом на добавленную стоимость являются налогооблагаемые операции, совершаемые налогоплательщиками на территории Туркменистана в соответствии со [статьями 98](#) и [99](#) настоящего Кодекса.

2. Налогооблагаемыми операциями признаются:

реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также передача имущественных прав; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

выполнение строительно-монтажных работ для собственных нужд. Указанное не включает выполнение работ, связанных только с монтажом и (или) установкой приобретаемого или производимого оборудования, а также его ремонт; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

получение возмещения за причиненный ущерб при краже или порче товаров от виновных лиц, а также страхового возмещения;

использование товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственного потребления, если соответствующие затраты не включаются в вычеты (в том числе через амортизационные отчисления), принимаемые для исчисления налога на прибыль (доход).

3. Налогооблагаемыми операциями не признаются:

а) обращение валюты, денег, банкнот, являющихся законными средствами платежа, если такие операции не имеют целей нумизматики, не связаны с реализацией валюты изготовившим ее юридическим лицом по заказу Центрального банка Туркменистана, не являются предметом услуг по хранению, инкассации валюты;

б) обращение ценных бумаг (отчуждение права долевого участия в предприятии), кроме брокерских и посреднических услуг по ним; выдача кредита (ссуды) и получение процентов по ним; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

в) безвозмездная передача:

основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества юридического лица его правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этого юридического лица;

объектов социального и производственного назначения (жилые дома, дома отдыха, заводы, фабрики и другие подобные объекты) по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2007 г. № 99-III. и от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

товаров (безвозмездное выполнение работ и оказание услуг) благотворительными организациями;

товаров (безвозмездное выполнение работ и оказание услуг) в качестве гуманитарной и (или) благотворительной помощи;

г) отчуждение имущества:

находящегося на земельном участке, подлежащем изъятию по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного

самоуправления для государственных или общественных нужд, либо ввиду ненадлежащего использования земли, культурных ценностей;

в результате реквизиции, конфискации или передачи права собственности на наследуемое имущество, а также принятие государством бесхозного имущества или кладов;

д) реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг в рамках проектов и программ международной гуманитарной, финансовой и технической помощи и кредитов (займов), предоставляемых Туркменистану иностранными государствами или международными организациями или физическими лицами. Указанное относится к лицам:

уполномоченным иностранными государствами, международными организациями или физическими лицами осуществлять такую реализацию товаров (работ, услуг);

установленным в качестве получателей такой помощи и кредитов (займов);

являющимся поставщиками (выполняющими работы и оказывающими услуги) по договору с указанными выше уполномоченными лицами и получателями такой помощи и кредитов (займов), оплата которым производится за счет указанных средств; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

е) реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг непредпринимательскими юридическими лицами не с целью получения прибыли; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

ж) выполнение работ (оказание услуг) органами государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности, в случае если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Туркменистана. Указанное, в частности, включает услуги государственной противопожарной службы, таможенные услуги, услуги по сертификации товаров (работ, услуг), другие подобные работы и услуги; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

з) первоначальная уступка права требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или переход указанного требования к другому лицу на основании закона;

и) передача имущества в качестве вклада в уставный капитал других юридических лиц и товариществ. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

4. Для целей настоящего Кодекса товаром признается имущество, реализуемое или предназначенное для реализации. Электро- и теплоэнергия, газ, вода рассматриваются в качестве товара.

Статья 97. Определение реализации товаров, выполнения работ и оказания услуг

1. Под реализацией товаров понимается передача (переход) права собственности от одного лица к другому в результате их купли – продажи (поставки), обмена, дарения (безвозмездной передачи) или иной формы передачи (перехода) права собственности. Указанное относится и к операциям по возврату ранее полученного товара, по которому состоялся переход права собственности. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Под выполнением работ понимается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей физических и юридических лиц.

3. Под оказанием услуг понимается деятельность, результаты которой реализуются и потребляются в процессе ее осуществления. Услугами также признаются услуги по лизингу, реализация (передача) нематериальных активов, аренда или концессия имущества.

4. Передача товаров, выполнение работ, оказание услуг для своих работников признаются реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

5. Для целей исчисления налога на добавленную стоимость к передаче имущественных прав применяются положения, установленные для реализации товаров

(работ, услуг), если настоящим Кодексом не установлено иное. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

6. Реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, носящих вспомогательный характер по отношению к основной операции (налогооблагаемой или не являющейся таковой), рассматриваются как часть такой операции.

Является носящей вспомогательный характер предусмотренная в договорах на выполнение работ (оказание услуг) поставка оборудования, сырья, материалов и другого имущества, используемого при выполнении таких работ (услуг).

Не являются носящими вспомогательный характер предусмотренные внешнеторговыми договорами поставки или купля-продажа товаров, выполнение работ и оказание услуг, местом реализации которых в соответствии со статьей 99 настоящего Кодекса является территория Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

7. Недостача товара сверх норм естественной убыли признается реализацией товара, если не имеется официального подтверждения того, что эти товары украдены или испорчены. Указанное относится и к товарам с истекшим сроком годности при отсутствии документального подтверждения их утилизации и к ним применяются те же правила налогообложения, как и при недостаче товара. *(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 98. Место реализации товаров

Местом реализации товаров признается место:

нахождения товаров в момент их передачи покупателю, если они не отгружаются и не транспортируются;

нахождения товаров в момент начала их отгрузки или транспортировки, если они отгружаются или транспортируются поставщиком, получателем или иным лицом;

монтажа, установки или сборки товаров, если они не могут быть по техническим, технологическим или иным основаниям доставлены получателю иначе как в разобранном или несобранном виде, а монтаж, установка или их сборка производятся поставщиком этих товаров или от его имени.

Статья 99. Место выполнения работ, оказания услуг

1. Местом выполнения работ, оказания услуг, за исключением указанных в частях 2 и 3 настоящей статьи, признается место учреждения юридического лица или место нахождения его филиала или представительства (постоянное представительство), а для индивидуальных предпринимателей – место постоянного жительства или нахождения постоянного места деятельности, через которое выполняются работы или оказываются услуги.

Под постоянным местом деятельности понимается постоянное место на территории Туркменистана, через которое индивидуальный предприниматель осуществляет свою деятельность полностью или частично, и определяется применительно к положениям по определению постоянного представительства юридического лица в соответствии со [статьей 18](#) настоящего Кодекса.

2. Местом выполнения работ, оказания услуг признается для:

а) работ, услуг, связанных с недвижимым имуществом, - место нахождения этого имущества. Указанное, в частности, включает строительные, монтажные, строительномонтажные, ремонтные, реставрационные работы, услуги по аренде; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

б) работ, услуг, связанных с движимым имуществом (за исключением его аренды), - место фактического проведения таких работ, осуществления услуг. Указанное, в частности, включает разгрузку, погрузку, монтаж, сборку, переработку, обработку, ремонт и техническое обслуживание; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

в) услуг в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры или спорта - место фактического осуществления таких услуг.

3. Местом оказания нижеследующих услуг признается место учреждения юридического лица или место нахождения его филиала, представительства или место постоянного жительства или нахождения постоянного места деятельности индивидуального предпринимателя, которому предоставляются услуги: *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

а) по передаче, предоставлению патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

б) по рекламе;

в) консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, в области инженерии, а также услуги по управлению, обработке данных и предоставлению информации, проведению геологоразведочных работ. К услугам в области инженерии, в частности, относятся инженерно-консультационные услуги, предпроектные и проектные услуги (подготовка технико-экономических обоснований, проектно – конструкторские разработки и подобные услуги);

г) финансовые, банковские, страховые, включая перестрахование, за исключением услуг по аренде сейфов;

д) по предоставлению персонала;

е) оказываемые агентом, действующим от имени и за счет другого лица, если они обеспечивают этому лицу услуги, указанные в настоящей части; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

ж) по сдаче в аренду движимого материального имущества, за исключением железнодорожного транспорта юридических лиц, основным видом деятельности которых является предоставление транспортных услуг;

з) оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 100. Налоговая база

1. Налоговой базой при совершении налогооблагаемой операции, за исключением совершаемой с применением государственных фиксированных цен (тарифов), является стоимость, определяемая исходя из цены (тарифа) товара (работы, услуги), которую получает или вправе получить налогоплательщик от любого другого лица, не включающей в себя сумму налога на добавленную стоимость.

Налоговая база при совершении налогооблагаемой операции с применением государственных фиксированных цен (тарифов) представляет собой стоимость, определяемую исходя из цены (тарифа) товара (работы, услуги), которую получает или вправе получить налогоплательщик от любого другого лица, включающей в себя сумму налога на добавленную стоимость.

При этом в цену подакцизных товаров включается сумма акцизов.

2. В налоговую базу также включаются суммы, полученные от виновных лиц в возмещение причиненного ущерба при краже или порче товаров, а также суммы страхового возмещения.

Положения настоящей части применяются только в отношении товаров, которые признаются объектом налогообложения в соответствии со [статьей 96](#) настоящего Кодекса и не освобождены от налога в соответствии со [статьей 106](#) настоящего Кодекса.

3. Стоимость товаров (работ, услуг), а также суммы денежных средств, включаемые в налоговую базу в иностранной валюте, пересчитываются в манаты по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на дату совершения налогооблагаемой операции, а в

отношении выплат, указанных в части второй [статьи 108](#) настоящего Кодекса, с которых удержание налога производится налоговым агентом, – по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на дату выплаты. *(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

4. Налоговая база за соответствующий налоговый период определяется как сумма налоговых баз по всем налогооблагаемым операциям, совершенным в соответствующем налоговом периоде (с учетом сумм, указанных в части 2 настоящей статьи), и определяемых в соответствии с настоящей статьей и [статьей 101](#) настоящего Кодекса за вычетом суммы налоговой базы по налогооблагаемым операциям, указанным в [статье 106](#) настоящего Кодекса, совершенным в этом же налоговом периоде.

В случаях, когда в соответствии со [статьей 103](#) настоящего Кодекса применяются различные налоговые ставки, налоговая база определяется отдельно по каждому виду операций, облагаемых по различным ставкам.

5. При передаче имущественных прав налоговая база определяется в порядке, установленном настоящей статьей, и с учетом особенностей, установленных [статьей 101](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 101. Определение налоговой базы для отдельных налогооблагаемых операций

1. Для целей определения налоговой базы принимается цена товаров (работ, услуг) с учетом положений [статьи 36](#) настоящего Кодекса.

2. Налоговая база при безвозмездной передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) определяется исходя из цен на такие товары (работы, услуги), которые применяются налогоплательщиком при обычной возмездной их реализации.

При безвозмездной передаче бывших в употреблении основных средств налоговая база определяется по остаточной стоимости.

3. В случае, если сторонами сделки не определена стоимость обмениваемых товаров (работ, услуг), налоговая база определяется исходя из цен на такие товары (работы, услуги), которые применяются налогоплательщиком при обычной их реализации.

При неэквивалентном обмене в облагаемый оборот включаются любые суммы доплат к стоимости обмениваемых товаров (работ, услуг).

4. При использовании товаров, выполнении работ, оказании услуг для собственного потребления, если соответствующие затраты по ним не включаются в вычеты, принимаемые для исчисления налога на прибыль (доход), налоговая база определяется исходя из цен на такие товары (работы, услуги), которые применяются налогоплательщиком при обычной возмездной их реализации.

5. При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления налоговая база определяется как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов налогоплательщика на их выполнение.

6. Налоговая база при реализации посреднических услуг, услуг по договору поручения и комиссии определяется как сумма денежных средств, полученная в виде вознаграждения, сборов и (или) других платежей за эти услуги. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 Огуз 2007 г. № 123-III)*

Налоговой базой при совершении налогооблагаемой операции (кроме экспортной), за исключением совершаемой с применением государственных фиксированных цен (тарифов), для предприятий государственной формы собственности и предприятий потребительской кооперации при осуществлении ими оптовой и розничной торговли (в том числе при осуществлении снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельности и отдельных таких, а также торговых операций) является торговая наценка, не включающая в себя сумму налога на добавленную стоимость. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Налоговая база при совершении такими лицами налогооблагаемой операции с применением государственных фиксированных цен (тарифов) представляет собой торговую наценку, включающую в себя сумму налога на добавленную стоимость.

Налоговой базой при реализации продукции общественного питания, осуществляемой предприятиями государственной формы собственности и предприятиями потребительской кооперации, является разность между стоимостью (без налога на добавленную стоимость) реализации производимой ими продукции и стоимостью (без налога на добавленную стоимость) товаров, использованных на её изготовление, не включающая в себя сумму налога на добавленную стоимость. По товарам, не прошедшим переработку, налоговой базой для таких предприятий является торговая наценка, не включающая в себя сумму налога на добавленную стоимость. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV и его положения применяются за период с 1 ноября 2004 года)*

7. Налоговая база при реализации услуг по изготовлению товаров из давальческого сырья (материалов) определяется как стоимость их обработки (переработки).

Давальческим сырьем (материалами) являются товары, передаваемые заказчиком стороннему лицу для обработки или переработки (оплачиваемой заказчиком) и получения определенного объема полуфабрикатов или готовой продукции из этого сырья. По договорам на обработку или переработку сырья и материалов (толлинговые операции) в качестве оплаты за оказанные услуги заказчик может передавать часть полученных из этого сырья (материалов) полуфабрикатов или готовой продукции, являющейся эквивалентом стоимости таких услуг.

Указанное относится и к выполнению подрядных работ из предоставляемых заказчиком принадлежащих ему материалов, приобретаемых не у подрядчика. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

8. При выполнении работ, оказании услуг, цены или тарифы на которые устанавливаются с включением в них стоимости используемых материалов и (или) запасных частей, налоговая база определяется как стоимость таких работ или услуг без включения в нее налога на добавленную стоимость. При этом стоимость используемых материалов и запасных частей включается по цене их приобретения без учета налога на добавленную стоимость, уплаченного при приобретении, и торговой надбавки к ней (без налога на добавленную стоимость), устанавливаемой лицом, выполняющим работы, оказывающим услуги.

При выполнении работ, оказании услуг, цены и тарифы на которые устанавливаются без включения в них стоимости используемых материалов и (или) запасных частей, при условии, что эти материалы или запасные части оплачиваются покупателем работ или услуг отдельно, налоговая база определяется как сумма стоимости выполненных и оплаченных работ и услуг, стоимости материалов и запасных частей, реализованных покупателю работ или услуг, без включения в них налога на добавленную стоимость.

9. В налоговую базу не включается стоимость тары, подлежащей возврату получателем товаров.

10. При осуществлении операций, связанных с залогом, налоговая база определяется в порядке, установленном частью 1 [статьи 100](#) настоящего Кодекса.

11. При реализации товаров и иного имущества ликвидируемого юридического лица (филиала или представительства юридического лица – нерезидента Туркменистана) или прекращении деятельности индивидуального предпринимателя налоговая база определяется на основе фактически примененных налогоплательщиком цен реализации этих товаров и имущества, но не ниже цен приобретения – по товарам и остаточной стоимости – по основным средствам и нематериальным активам.

12. Налоговая база по реализуемым товарам, выполняемым работам и оказываемым услугам, по которым установлены льготные цены (тарифы, расценки), определяется с учетом таких льгот. Указанное относится и к бесплатному отпуску населению товаров и оказанию услуг в соответствии с законодательством Туркменистана.

Налоговая база по реализуемым товарам, выполняемым работам и оказываемым услугам для бюджетных организаций и органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления, а также реализуемым по решению этих органов, определяется исходя из фактических цен реализации, в том числе, когда это осуществляется безвозмездно. Указанное не относится к безвозмездной передаче объектов социального и производственного назначения по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

13. При недостатке товара сверх норм естественной убыли, если не имеется официального подтверждения того, что эти товары украдены или испорчены, налоговая база определяется в порядке, установленном частью 2 настоящей статьи.

14. Налоговая база отчётного периода подлежит уменьшению на сумму денежных средств, подлежащих перечислению в Валютный резерв Правительства Туркменистана в этом же отчётном периоде. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

15. При уступке требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению, или переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном [статьей 100](#) настоящего Кодекса. При реализации требования новым кредитором налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного им при последующей уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Статья 102. Корректировка налоговой базы

Налоговая база подлежит корректировке в случаях, установленных [статьей 35](#) настоящего Кодекса.

Статья 103. Ставка налога на добавленную стоимость

Ставка налога на добавленную стоимость устанавливается в размере:

0 (ноль) процентов – в отношении налогооблагаемых операций, указанных в [статье 105](#) настоящего Кодекса;

15 процентов – в отношении других налогооблагаемых операций.

При реализации товара, выполнении работы, оказании услуги по фиксированным государственным ценам применяется ставка, определяемая расчётным методом как процентное отношение соответствующей ставки к этой налоговой ставке, увеличенной на 100. Ставка, определяемая расчётным методом, применяется и в случаях, когда налог исчисляется органом налоговой службы, исходя из реальной рыночной цены, определяемой в соответствии со [статьей 36](#) настоящего Кодекса и включающей в себя налог на добавленную стоимость. *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 104. Налоговый и отчетный периоды

1. Налоговый и отчетный периоды по налогу на добавленную стоимость устанавливаются для юридических лиц и лиц, входящих в товарищество, если в него входит хотя бы одно юридическое лицо, равными календарному месяцу.

2. Налоговый период по налогу на добавленную стоимость устанавливается для индивидуальных предпринимателей и лиц, входящих в товарищество, если в него не входят юридические лица, равным календарному году, а отчетные периоды - с 1 числа месяца январь по 30 число месяца июнь и с 1 числа месяца июль по 31 число месяца декабрь. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 105. Налогооблагаемые операции, в отношении которых применяется нулевая ставка

Ставка в размере 0 (ноль) процентов применяется в отношении следующих налогооблагаемых операций:

реализация на экспорт товаров как собственного производства, так и приобретенных, за исключением природного (попутного) газа, нефти и продуктов их переработки. При этом под экспортом товаров для целей налогообложения понимается вывоз товаров за пределы Туркменистана при наличии подтверждения в установленном порядке факта пересечения таможенной границы Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 Огуз 2007 г. № 123-III)*

оказание услуг по осуществлению международных перевозок пассажиров и грузов физических и юридических лиц. При этом не являются международными перевозками услуги по перевозке транспортными средствами, когда пункт отправления и назначения находятся на территории Туркменистана, даже если транспортное средство при осуществлении таких перевозок выходит за пределы территории Туркменистана;

услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров, а также услуги по транзиту иностранных грузов через территорию Туркменистана;

услуги, связанные с заправкой топливом иностранных морских и воздушных судов, используемых для международных грузовых и пассажирских перевозок, и их обслуживанием (включая аэронавигационные, взлетно-посадочные), а также реализация товаров, предусмотренных для потребления экипажем и пассажирами при таких перевозках;

реализация товаров, помещенных под таможенный режим магазина беспошлинной торговли;

реализация товаров, выполнение работ и оказание услуг, предназначенных для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, международных организаций;

реализация товаров, выполнение работ и оказание услуг, оплата которых осуществляется за счет средств Валютного резерва Правительства Туркменистана;

реализация товаров, выполнение работ и оказание услуг в целях выполнения нефтяных работ для лиц, являющихся подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», для целей выполнения ими нефтяных работ. Указанное не применяется, если: такие товары (работы, услуги) предназначены исключительно для иной деятельности, чем выполнение нефтяных работ; заранее не может быть точно определено, для какой деятельности такие товары (работы, услуги) будут использованы в последующем; такие товары (работы, услуги) предназначены и будут использованы как для выполнения нефтяных работ, так и для иной деятельности, и не представляется возможным их разделение. Об этом такие лица обязаны заблаговременно, то есть до выдачи (выписки) им счета-фактуры, довести до сведения своего поставщика или иного контрагента; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

реализация сельскохозяйственной продукции собственного производства.

Статья 106. Льготы по налогооблагаемым операциям

1. Налог на добавленную стоимость не уплачивается при осуществлении следующих налогооблагаемых операций:

услуги городского пассажирского транспорта общего пользования (кроме такси, в том числе маршрутного), а также услуги по перевозке пассажиров в пригородном сообщении речным, железнодорожным или автомобильным транспортом;

услуги и работы, выполняемые без взимания дополнительной платы, по ремонту и техническому обслуживанию товаров в период гарантийного срока их эксплуатации,

включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним; *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

реализация лекарственных средств, медикаментов, средств дезинфекции, изделий медицинского назначения, медицинской техники, протезно-ортопедических изделий и специальных транспортных средств для инвалидов;

ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги;

услуги здравоохранения, зубное протезирование (косметологические услуги нелечебного характера не освобождаются от налога на добавленную стоимость); *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 23 Байдак 2007 г. № 94-III и от 10 мая 2010 г. № 110-IV.)*

услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми услуги по реабилитации инвалидов;

услуги в системе образования;

цирковые услуги; *(дополнено Законом Туркменистана от 25 сентября 2010г. № 140-IV)*

ритуальные и иные связанные с ними услуги, а также услуги по изготовлению надгробных памятников, работы по реставрации мест захоронений;

услуги религиозных организаций, включая проведение обрядов и церемоний, а также реализация предметов культа и религиозного назначения;

реализация товаров, производимых учебно-производственными предприятиями общества слепых и глухих и других общественных организаций инвалидов;

выполнения работ и оказания услуг, связанных со строительными-монтажными работами комплекса памятников и возведением его инфраструктуры; *(дополнено Законом Туркменистана от 04 августа 2012г.)*

услуги по страхованию и перестрахованию, оказываемые страховыми организациями;

реализация сельскохозяйственными предприятиями продуктов переработки производимой ими сельскохозяйственной продукции, кроме продукции маслоделия; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 Огуз 2007 г. № 123-III)*

реализация продуктов переработки хлопка-сырца (хлопок-волокно, хлопковые семена, линт, улюк, пух, отходы); *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 Огуз 2007 г. № 123-III)*

реализация семян; коконов и грены тутового шелкопряда и услуг по их выращиванию; минеральных удобрений; гербицидов, ядохимикатов и других средств, предназначенных для защиты растений; услуг по подаче воды для посевных площадей производителей сельскохозяйственной продукции по внутрихозяйственной оросительной системе и отводу вод по внутрихозяйственной дренажной системе, а также механизированных услуг по производству и сбору сельскохозяйственной продукции; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2007 г. № 99-III и от 12 Огуз 2007 г. № 123-III)*

реализация товаров (за исключением подакцизных товаров), относящихся к продовольственным (к пищевым продуктам), и таких товаров, применяемых при изготовлении, подготовке и переработке пищевых продуктов; комбикормов; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

реализация сараджинской шерсти весенней стрижки и пряжи из этой шерсти, а также реализация услуг по мойке (включая очистку и сортировку) этой шерсти и по производству пряжи (включая окраску) из этой шерсти; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 сентября 2008 г. № 209-III)*

реализация ковров и ковровых изделий ручной работы; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 сентября 2008 г. № 209-III)*

землеустроительные работы по передаче земель в частную собственность;

выполнение строительных и строительного-монтажных работ по возведению объектов, предназначенных для: хранения зерновых культур; производства продуктов мукомольной промышленности, крахмалосодержащих продуктов; производства хлеба и свежих

кондитерских изделий; производства сухарей и печенья, производства пирогов и пирожных с продленной сохранностью; производства макаронных изделий; производства детского питания и диетических продовольственных продуктов; фармацевтического производства; деятельности по охране здоровья человека; ветеринарной деятельности; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 27 Туркменбаши 2008 г № 170-III)*

жилищно-коммунальные и эксплуатационные услуги, оказываемые населению (включая квартплату), а также услуги по наружному освещению улиц, парков, скверов и т.д.; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые за счет средств Государственного бюджета Туркменистана;

передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 0,4 величины минимальной заработной платы, установленной по Туркменистану; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

проведение лотерей, азартных игр и игр на деньги (игорная деятельность);

работы и услуги, а также поставка товаров, связанные с возведением новых объектов по приёму туристов и их инфраструктуры в национальных туристических зонах или за их пределами, исключительно для целей деятельности национальных туристических зон.

Льгота предоставляется следующим лицам:

а) осуществляющим указанные работы хозяйственным способом;

б) являющимся подрядчиками при выполнении указанных работ подрядным способом;

в) выполняющим отдельные виды работ, оказание услуг и осуществляющим поставку товаров (сырья, материалов, устанавливаемого на указанных объектах оборудования), используемых для осуществления таких работ лицами, указанными в пунктах «а» и «б»; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 марта 2010 г. № 96-IV и от 04 августа 2012 г.)*

услуги по приёму туристов, включая их размещение, общественное питание, предоставление индивидуальных бытовых и лечебно-оздоровительных услуг, организацию развлечений (кроме игорного бизнеса) и иного обслуживания туристов на территории национальных туристических зон, а также услуги, связанные с управлением и эксплуатацией объектов туристской индустрии на территории национальных туристических зон. Указанные льготы предоставляются также лицам, получившим в установленном порядке статус субъектов национальных туристических зон, и при оказании таких услуг вне территории национальных туристических зон; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 марта 2010 г. № 96-IV)*

выполнение работ по строительству жилых домов по заказам физических лиц и реализация готовых домов и квартир физическим лицам, в том числе в порядке приватизации; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96и от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

лизинговые операции, осуществляемые юридическими лицами – резидентами Туркменистана по машинам, тракторам, механизмам и оборудованию, которые будут использоваться в сельском хозяйстве; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 31 марта 2012 г. № 297-IV)*

реализация производителями текстильной продукции органам, уполномоченным в соответствии с законодательством Туркменистана осуществлять экспорт товаров (продукции) на приграничных территориях через торговые станции и (или) непосредственно. При этом под экспортными товарами понимаются товары, вывозимые за пределы Туркменистана при наличии подтверждения в установленной форме о пересечении этими товарами (продукцией) таможенной границы Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 04 мая 2013 г.)*

Льготы, установленные данной частью настоящей статьи, не применяются в отношении товаров (работ, услуг), по которым ставка налога установлена статьей 105 настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Налог на добавленную стоимость не уплачивается по товарам (за исключением подакцизных), работам и услугам, реализацию которых (совершаемые налогооблагаемые операции) осуществляют следующие лица:

инвестиционные пенсионные фонды;
предприятия общественных объединений инвалидов;
образовательные учреждения.

3. Реализация товаров, выполнение работ и оказание услуг, предназначенных для личного пользования дипломатическим или административно-техническим персоналом дипломатических и приравненных к ним представительств, международных организаций, включая проживающих вместе с ними членов их семей, осуществляются с налогом на добавленную стоимость. Сумма налога возмещается им финансовыми органами при наличии товарных (кассовых) чеков, подтверждающих указанные расходы в порядке, устанавливаемом Министерством финансов Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

(Статья в редакции, измененной Законом Туркменистана от 25 сентября 2010г. № 140-IV)

Статья 107. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая к оплате покупателям (заказчикам, потребителям)

1. При совершении налогооблагаемой операции по реализации товара (работы, услуги) налогоплательщик, выступающий в качестве продавца (подрядчика), обязан предъявить к оплате покупателю (заказчику, потребителю) соответствующую сумму налога на добавленную стоимость, которую покупатель (заказчик, потребитель) обязан оплатить одновременно с оплатой товара (работы, услуги).

Оплата налога на добавленную стоимость покупателем (заказчиком, потребителем) не производится в случаях, когда покупатель (заказчик, потребитель) в качестве налогового агента удерживает налог в соответствии с частью второй [статьи 108](#) настоящего Кодекса.

2. Сумма налога на добавленную стоимость, предъявляемая к оплате покупателю (заказчику, потребителю) при реализации товара (работы, услуги), исчисляется как произведение налоговой базы, определяемой в соответствии с частью 1 [статьи 100](#) настоящего Кодекса (а для государственных предприятий и предприятий потребительской кооперации при осуществлении ими оптовой и розничной торговли (в том числе при осуществлении снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельности) с учетом положений части 6 [статьи 101](#) настоящего Кодекса), и соответствующей ставки налога, установленной [статьей 103](#) настоящего Кодекса.

3. В расчетных документах соответствующая сумма налога на добавленную стоимость выделяется отдельной строкой.

При реализации товаров (работ, услуг) населению по розничным ценам или тарифам на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, соответствующая сумма налога не выделяется.

4. Налогоплательщик, совершающий налогооблагаемые операции, обязан выписать получателю товаров, работ или услуг счет-фактуру установленного образца. Счет-фактура выписывается в двух экземплярах, первый из которых предъявляется покупателю (заказчику, потребителю), второй - остается у выписавшего его лица.

Счет-фактура выдается не позднее пяти дней с даты отгрузки товара, выполнения работы и оказания услуги, если иное не предусмотрено настоящей статьей. Налогоплательщики, осуществляющие реализацию электроэнергии, воды, газа, услуги связи, коммунальных услуг, вправе выписывать счет - фактуру не позднее пятого числа месяца,

следующего за месяцем, в котором произведена отгрузка товара (выполнены работы, оказаны услуги).

Форма счета-фактуры устанавливается Министерством финансов Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Указанное относится и к реализации товаров (работ, услуг), не являющейся налогооблагаемой операцией в соответствии с частью третьей [статьи 96](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

5. При совершении налогооблагаемой операции, освобождаемой от налога на добавленную стоимость, счет-фактура выписывается без выделения суммы налога на добавленную стоимость и в нем делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога на добавленную стоимость».

6. В качестве счета-фактуры служат также чеки (талоны) за покупку товаров (работ, услуг), выданные лицами, осуществляющими деятельность в сфере торговли или обслуживания, и должны указывать общую стоимость товаров (работ, услуг) и включенную в нее сумму налога на добавленную стоимость. В случае отсутствия отдельных данных они должны быть отражены в прилагаемом к чеку (талону) счете, заполненном в установленном порядке.

При приобретении товаров в государственных предприятиях и предприятиях потребительской кооперации, розничной торговли покупатель вправе потребовать выписать счет-фактуру, в которой должна быть указана отдельно сумма налога на добавленную стоимость, уплачиваемая предприятиями оптовой и розничной торговли (в том числе снабженческо-сбытовыми и заготовительными) при приобретении товара и отдельно – с торговой наценки.

В случаях, установленных Министерством финансов Туркменистана, в качестве счета-фактуры также могут служить и иные документы, имеющие установленную форму и отвечающие требованиям, предъявляемым к счетам-фактурам. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 108. Исчисление суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в Государственный бюджет Туркменистана

1. Исчисление суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в Государственный бюджет Туркменистана, осуществляется:

налогоплательщиком самостоятельно, за исключением случаев, указанных в абзаце первом части 2 и части 3 настоящей статьи, - при совершении налогооблагаемых операций;

налоговым агентом – в случаях, указанных в абзаце первом части 2 настоящей статьи; налоговой службой – в случаях, указанных в части 3 настоящей статьи.

2. Если иностранное юридическое лицо или иностранное физическое лицо – индивидуальный предприниматель совершает на территории Туркменистана налогооблагаемые операции и не состоит на налоговом учете, сумма налога на добавленную стоимость исчисляется и удерживается налоговым агентом, оплачивающим стоимость приобретаемых им товаров (работ, услуг). Указанное применяется и в случае реализации товаров по договору поручения (комиссии), когда удержание должно производиться поверенным лицом (комиссионером) из сумм, причитающихся к выплате доверителю (комитенту), – этому иностранному юридическому лицу или иностранному физическому лицу – индивидуальному предпринимателю. При этом сумма налога на добавленную стоимость удерживается из средств, подлежащих оплате этому иностранному юридическому лицу или иностранному физическому лицу – индивидуальному предпринимателю при каждой выплате. Выплатой признается прекращение требования в любой форме. Налог не удерживается лицом, оплачивающим стоимость приобретаемых им товаров (работ, услуг) при представлении ему иностранным юридическим или физическим лицом документа, свидетельствующего о его постановке на налоговый учет в Туркменистане. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Налоговым агентом в данном случае признаются юридическое лицо - резидент Туркменистана, физическое лицо – индивидуальный предприниматель, состоящий на налоговом учете в Туркменистане, оплачивающие стоимость приобретаемых ими товаров (работ, услуг), а также иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность на территории Туркменистана через филиал, представительство или постоянное представительство, которое оплачивает (в том числе и за рубежом) стоимость приобретаемых товаров (работ, услуг).

Если исчисление и удержание налога на добавленную стоимость налоговым агентом не представляются возможным или никакое лицо не может быть признано налоговым агентом, это иностранное юридическое лицо (или иностранное физическое лицо - индивидуальный предприниматель) обязано встать на налоговый учёт в соответствующей налоговой службе и исполнять обязанности по уплате налога самостоятельно. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

3. Сумма налога на добавленную стоимость по налогооблагаемым операциям, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана индивидуальным предпринимателем и товариществом, если в него не входят юридические лица, исчисляется налоговой службой на основании информации, указанной ими в представляемой налоговой декларации.

4. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, исчисляется как сумма налога по всем налогооблагаемым операциям, имевшим место в налоговом периоде, уменьшенная на сумму налога, подлежащую зачету в этом же периоде в соответствии со [статьей 110](#) настоящего Кодекса.

Сумма налога по налогооблагаемым операциям, облагаемым одинаковыми ставками налога, определяется как произведение налоговой базы по таким налогооблагаемым операциям, исчисляемым в соответствии с частью 4 [статьи 100](#) и [статьи 101](#) настоящего Кодекса, на соответствующую налоговую ставку, установленную [статьей 103](#) настоящего Кодекса.

Отнесение налогооблагаемой операции к соответствующему налоговому периоду производится в соответствии со [статьей 109](#) настоящего Кодекса в зависимости от момента ее совершения.

Абзац четвертый исключен Законом Туркменистана от 21 мая 2011 г. № 201-IV.

5. Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана и удерживаемая с иностранных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, указанных в части 2 настоящей статьи, исчисляется как произведение налоговой базы по каждой совершенной на территории Туркменистана налогооблагаемой операции, определяемой в соответствии со [статьями 100](#) и [101](#) настоящего Кодекса с учетом льгот, установленных [статьей 106](#) настоящего Кодекса, на соответствующую ставку налога, установленную [статьей 103](#) настоящего Кодекса.

6. Если сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего зачету в каком - либо налоговом периоде, превышает сумму налога на добавленную стоимость, исчисленного в соответствии с настоящей статьей за этот же период, то сумма такого превышения подлежит возврату либо зачету в счет других причитающихся с плательщиков сумм платежей в Государственный бюджет Туркменистана в соответствии со [статьей 49](#) настоящего Кодекса.

Статья 109. Период, в котором налогооблагаемая операция считается совершенной

1. Налогооблагаемая операция считается совершенной в том отчетном (налоговом) периоде, когда товары отгружены (переданы), работы выполнены и сданы заказчику (в том числе поэтапно) и услуги завершены, если иное не установлено настоящей статьей.

Отгрузка (передача) товаров считается произведенной, работа выполненной, а услуга оказанной, если налогоплательщик выполнил все вытекающие из сделки или договора

обязательства, и соответствующая сумма подлежит безусловной уплате (возмещению) ему, даже если удовлетворение этого права отсрочено, или платежи осуществляются по частям.

Налогооблагаемые операции по долгосрочным контрактам на выполнение работ, оказание услуг считаются совершенными в каждом отчетном (налоговом) периоде в соответствии с объемами их фактического исполнения на последнее число каждого отчетного периода.

Под долгосрочными контрактами в целях настоящей статьи понимаются любые контракты, которые не завершены в пределах трех месяцев. По контрактам на реализацию товаров указанное применяется по товарам, производственный цикл изготовления единицы которых не завершён в пределах трёх месяцев. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. При установлении недостачи товаров сверх норм естественной убыли, признаваемой реализацией товаров в соответствии с частью 7 [статьи 97](#) настоящего Кодекса, налогооблагаемая операция считается совершенной в том отчетном (налоговом) периоде, когда она выявлена.

3. Налогооблагаемые операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственных нужд считаются совершенными в том отчетном (налоговом) периоде, когда они были завершены или начата эксплуатация объекта.

4. При возмещении виновными лицами причиненного ущерба в связи с кражей или порчей товаров, получении страхового возмещения налогооблагаемые операции считаются совершенными в том отчетном (налоговом) периоде, когда получены такие возмещения.

5. При использовании товаров (работ, услуг) для собственного потребления налогооблагаемые операции считаются совершенными в том отчетном (налоговом) периоде, в котором товары переданы в пользование (потребление), работы или услуги завершены.

6. Налогооблагаемые операции по выполнению подрядчиками в 2011 году строительных и строительно-монтажных работ по возведению объектов, подлежащих сдаче к 20-летию независимости Туркменистана, согласно перечню, установленному Кабинетом Министров Туркменистана, считаются совершёнными в том отчётном (налоговом) периоде, в котором работы выполнены и сданы заказчику (в том числе поэтапно) и оплата по которым произведена до 31 декабря 2011 года включительно.

Настоящее дополнение вступает в силу с 1 января 2011 года и действует до 31 декабря 2011 года включительно. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 04 февраля 2011 г. № __)*

Статья 110. Исчисление суммы засчитываемого налога

1. Суммой засчитываемого налога на добавленную стоимость являются суммы налога, уплаченные налогоплательщиком поставщикам товаров (работ, услуг) в соответствующем налоговом периоде, если иное не предусмотрено настоящей статьей. При этом зачет налога на добавленную стоимость производится по приобретенным товарам (включая основные средства, объекты незавершенного строительства и нематериальные активы), работам и услугам, предназначенным для осуществления налогооблагаемых операций, указанных в [статьях 96](#) и [97](#) настоящего Кодекса, даже если они не включаются в вычеты, принимаемые для исчисления налога на прибыль (доход).

Зачету подлежит сумма налога на добавленную стоимость, исчисленная налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственных нужд, при последующей реализации объектов, на которых производились такие работы.

Суммой засчитываемого налога на добавленную стоимость при реализации и транспортировке электроэнергии являются суммы налога, предъявленные налогоплательщикам поставщиками товаров (работ, услуг) в соответствующем налоговом периоде.

2. Основанием для зачета суммы налога на добавленную стоимость, уплаченного поставщикам товаров (работ, услуг), являются счет-фактура, выписываемая в порядке,

установленном [статьей 107](#) настоящего Кодекса, и документы, подтверждающие оплату (расчеты) с поставщиками (подрядчиками).

При реализации и транспортировке электроэнергии основанием для зачета суммы налога на добавленную стоимость, предъявленной поставщиками товаров (работ, услуг), является счет-фактура, выписываемая в порядке, установленном [статьей 107](#) настоящего Кодекса.

При применении нулевой ставки налога на добавленную стоимость, а также в иных необходимых случаях Главной государственной налоговой службой Туркменистана могут устанавливаться дополнительные требования для подтверждения права на проведение зачета налога на добавленную стоимость.

При выполнении (оказании) лицами, указанными в части второй статьи 108 настоящего Кодекса, работ и услуг, с которых налог на добавленную стоимость удерживается налоговым агентом, для зачёта налога на добавленную стоимость не требуется счёт-фактура, выписываемая в порядке, установленном [статьей 107](#) настоящего Кодекса, в качестве основания для такого зачёта. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 02 марта 2013 г. № 378-IV)*

3. Сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, объектам незавершенного строительства и нематериальным активам засчитывается с момента их приобретения (изготовления собственными силами):

единовременно, если стоимость их приобретения (без налога на добавленную стоимость) не превышает 10 тысяч манатов; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

ежемесячно равными частями в течение двух лет, если стоимость их приобретения (без налога на добавленную стоимость) превышает 10 тысяч манатов; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

ежемесячно равными частями в течение семи лет по объектам капитального строительства (зданиям, сооружениям, дорогам, передаточным устройствам), морским и воздушным судам, железнодорожному транспорту.

Не подлежит зачету сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, объектам незавершенного строительства и нематериальным активам, приобретенным за счет бюджетных ассигнований.

4. В случае, если налогоплательщик совершает налогооблагаемые операции, в том числе освобожденные от налога на добавленную стоимость, указанные в [статье 106](#) настоящего Кодекса, сумма засчитываемого налога определяется только по налогооблагаемым операциям, не освобожденным от налога, если иное не установлено настоящей статьей.

Если по отдельным операциям невозможно ведение отдельного учета сумм засчитываемого налога на добавленную стоимость и налога, по которому такой зачет не допускается, то сумма засчитываемого налога определяется как часть налога на добавленную стоимость, оплаченного поставщикам товаров (работ, услуг), приобретенных в отчетном (налоговом) периоде, пропорциональная отношению налоговой базы к общей сумме всех операций как признаваемых, так и не признаваемых объектами обложения налогом на добавленную стоимость. При реализации и транспортировке электроэнергии сумма засчитываемого налога определяется исходя из налога на добавленную стоимость, предъявленной поставщиками товаров (работ, услуг). Для более точного определения сумм засчитываемого налога на добавленную стоимость допускается составление такого расчета в целом за год с отражением корректировки за месяц декабрь. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

В аналогичном порядке и с учетом положений части третьей настоящей статьи производится зачет налога на добавленную стоимость по основным средствам, объектам незавершенного строительства и нематериальным активам.

5. Не подлежат зачету суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам, услугам) в случае использования указанных товаров (работ, услуг) для осуществления:

налогооблагаемых операций, освобожденных от налога на добавленную стоимость, указанных в [статье 106](#) настоящего Кодекса;

операций, не являющихся объектами налогообложения согласно [статье 96](#) настоящего Кодекса.

У предприятий государственной формы собственности и предприятий потребительской кооперации при осуществлении ими оптовой и розничной торговли (в том числе при осуществлении снабженческо-сбытовой и заготовительной деятельности и отдельных таких, а также торговых операций) не подлежит зачёту сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная поставщикам по товарам, предназначенным для последующей реализации. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и от 04 августа 2012 г.)*

Также не подлежит зачёту сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная такими предприятиями поставщикам по товарам, предназначенным для изготовления продукции общественного питания. По реализуемым товарам, не прошедшим переработку, не подлежит зачёту сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная поставщикам при их приобретении. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV и его положения применяются за период с 1 ноября 2004 года)*

При этом указанные суммы налога на добавленную стоимость включаются соответственно в вычеты, принимаемые для исчисления налога на прибыль (доход) юридических лиц (вычеты индивидуальных предпринимателей при исчислении налога на доходы физических лиц), вместе со стоимостью таких товаров, работ и услуг или покрываются за счет прибыли (дохода), остающейся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налогов, или за счет соответствующих источников финансирования.

6. При реализации бывших в употреблении основных средств сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная при их приобретении, принимается в зачет в пределах суммы налога на добавленную стоимость, которая на момент реализации не была зачтена в соответствии с частью 3 настоящей статьи или не была списана через амортизацию.

7. В тех случаях, когда исчисление, удержание и уплата налога на добавленную стоимость возложены на налогового агента, зачет или возврат налогоплательщику налога на добавленную стоимость в соответствии с настоящей статьей осуществляется после уплаты в Государственный бюджет Туркменистана налоговым агентом налога, удержанного из выплат, производимых налогоплательщику.

Зачет или возврат осуществляется на основании заявления налогоплательщика, подаваемого в налоговую службу по месту постановки на учет налогового агента, удержавшего налог, в порядке, установленном [статьей 49](#) настоящего Кодекса. Вместе с заявлением представляются и документы, указанные в части 2 настоящей статьи.

8. Корректировка сумм налога, принимаемых в зачет, осуществляется в случаях и порядке, установленных [статьей 35](#) настоящего Кодекса для корректировки налоговой базы. Указанное относится и к случаям, когда лицами, осуществляющими деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», налог на добавленную стоимость был уплачен при приобретении ими товаров (работ, услуг), использованных в отчетном периоде для выполнения нефтяных или иных работ. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

9. Положения настоящей статьи применяются и в отношении налога на добавленную стоимость, уплаченного налогоплательщиком - реорганизуемым юридическим лицом, который принимается в зачет правопреемником. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 111. Представление налоговой декларации и уплата налога на добавленную стоимость

1. Налогоплательщики, за исключением лиц, указанных в части 2 настоящей статьи, обязаны представлять декларацию по налогу на добавленную стоимость за каждый отчетный период.

Декларация по налогу на добавленную стоимость представляется за истекший отчетный период не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Декларация по налогу на добавленную стоимость не представляется иностранными юридическими лицами и иностранными физическими лицами - индивидуальными предпринимателями в случаях, когда удержание и уплата в Государственный бюджет Туркменистана налога на добавленную стоимость осуществляются налоговыми агентами.

Лица, производящие выплаты лицам - нерезидентам Туркменистана в срок до 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором были произведены выплаты, обязаны представлять в налоговую службу по месту своего налогового учета отчет об указанных лицах, которым производились выплаты, суммах исчисленного, удержанного и перечисленного в Государственный бюджет Туркменистана налога на добавленную стоимость, а также сведения о таких лицах, с которых налог не был удержан. Форма отчета устанавливается Главной государственной налоговой службой Туркменистана по согласованию с Министерством финансов Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

3. Лица, указанные в части первой настоящей статьи (за исключением лиц, указанных в части пятой настоящей статьи), осуществляют уплату в Государственный бюджет Туркменистана налога на добавленную стоимость, исчисленного в соответствии с представляемой налоговой декларацией, не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

4. Лица, выступающие в качестве налоговых агентов, осуществляют уплату удержанных сумм налога на добавленную стоимость в Государственный бюджет Туркменистана в срок, установленный для удержания налога в соответствии с частью второй [статьи 108](#) настоящего Кодекса. При выплатах, производимых за рубежом, уплата удержанных сумм налога осуществляется в пятнадцатидневный срок со дня, установленного для удержания налога. *(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Уплата налога производится за счёт средств налогового агента с последующим удержанием из средств, подлежащих выплате налогоплательщику в том случае, когда выплата производится позже последнего числа налогового периода, в котором совершена налогооблагаемая операция. В этом случае исчисление налога производится на дату совершения налогооблагаемой операции, а по долгосрочным контрактам - на последнее число налогового периода, в котором совершена налогооблагаемая операция. Уплата налога (в том числе при выплатах, производимых за рубежом) производится в срок не позднее 15 дней после окончания такого налогового периода. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

5. Индивидуальные предприниматели и лица, входящие в товарищество, если в него не входят юридические лица, осуществляют уплату в Государственный бюджет Туркменистана налога на добавленную стоимость за отчетный период с 1 числа месяца январь по 30 числа месяца июнь - не позднее 1 числа месяца Рухнама текущего года и за отчетный период с 1 числа месяца июль по 31 числа месяца декабрь - 1 числа месяца Новруз следующего года. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Уплата налога производится на основании налогового уведомления, направляемого налоговой службой в сроки за отчетный период с 1 числа месяца январь по 30 числа месяца июнь - не позднее 1 числа месяца август текущего года и за отчетный период с 1 числа

месяца июль по 31 число месяца декабрь - 1 числа месяца февраль следующего года. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

6. Для отдельных категорий налогоплательщиков Главной государственной налоговой службой Туркменистана могут устанавливаться иные сроки подачи декларации и сроки уплаты налога на добавленную стоимость, но не позднее тридцати дней от сроков, установленных частями 1, 3, 4 и 5 настоящей статьи.

Статья 112. Особенности исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при осуществлении совместной деятельности

1. Налогоплательщиками, осуществляющими совместную деятельность (товарищество), обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость возлагается на одного из участников товарищества, осуществляющего деятельность на территории Туркменистана.

О принятии такого решения налогоплательщики, входящие в товарищество, должны в сроки, установленные частью 2 [статьи 23](#) настоящего Кодекса, письменно довести до налоговых служб, в которых они состоят на налоговом учете.

2. При исчислении налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в Государственный бюджет Туркменистана, по деятельности товарищества в зачет принимается налог на добавленную стоимость по сырью, материалам, работам, услугам и другим, оплаченным любым из участников договора для целей осуществления совместной деятельности. Основанием для такого зачета служит информация (копии или оригиналы документов первичного бухгалтерского учета) о произведенных расходах всех участников товарищества.

Суммы принимаемого в зачет налога на добавленную стоимость в этом случае не должны повторно приниматься в зачет при определении налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в Государственный бюджет Туркменистана, в отношении деятельности налогоплательщиков, не относящейся к деятельности в составе товарищества.

3. Исполнение обязанности по уплате в Государственный бюджет Туркменистана налога на добавленную стоимость может осуществляться одним из участников товарищества по всей сумме налога или каждым из них - по соответствующей доле от общей суммы налога.

В обоих случаях участник товарищества, на которого возложено исчисление налога на добавленную стоимость, обязан в установленные сроки подать декларацию по налогу на добавленную стоимость в целом по совместной деятельности в налоговую службу по месту постановки на налоговый учет.

К декларации должны быть приложены сведения с указанием:

всех участников товарищества, их индивидуальных налоговых номеров, места нахождения или места жительства;

копия решения о том, как будет уплачиваться налог – одним из участников товарищества или каждым из них в своей доле.

Налоговая служба в течение пяти дней после представления декларации должна направить соответствующее указание в налоговые службы по месту налогового учета других участников товарищества для:

оповещения о том, что уплата налога на добавленную стоимость производится одним из участников;

установления мер контроля за полнотой и своевременностью уплаты налога на добавленную стоимость другими участниками товарищества в своей доле.

Статья 113. Специальные положения

1. Если в случаях, предусматривающих льготы или освобождения от налога на добавленную стоимость, или применение нулевой ставки налога, налогоплательщик ошибочно включил сумму налога в счет-фактуру или иной документ, то указанная сумма налога подлежит уплате в Государственный бюджет Туркменистана в установленном

порядке с начислением пени при несвоевременной уплате налога. При этом у покупателя (заказчика) допускается зачет уплаченного налога, если это предусмотрено статьей 110 настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Финансовые санкции, установленные [статьей 89](#) настоящего Кодекса, в этом случае не применяются.

Указанное относится и к случаям, когда: лицо, реализующее товары (работы, услуги), не признается в качестве налогоплательщика; такая операция не является налогооблагаемой; неправильно определена (завышена) налоговая база и т.д.

Положения настоящей части применяются в случае, когда покупатель не потребовал изменения выставленных ему счета-фактуры или иного документа, в который ошибочно включена сумма налога. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. В случаях, когда налогоплательщик ошибочно не включил сумму налога на добавленную стоимость в счет-фактуру, предъявляемую покупателю (заказчику) товаров (работ, услуг), и не уплатил налог в Государственный бюджет Туркменистана, то налоговая служба вправе взыскивать в бюджет указанную сумму налога с такого покупателя (заказчика).

Глава 2. Акциз

Статья 114. Плательщики акциза

1. Плательщиками акциза являются юридические и физические лица при совершении ими налогооблагаемых операций, указанных в [статье 116](#) настоящего Кодекса, а также при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Туркменистана.

Для производимых на территории Туркменистана подакцизных товаров из сырья (материалов), поставляемых заказчиком, плательщиком акциза является товаропроизводитель.

2. Не признаются плательщиками акциза:

бюджетные организации;

лица, являющиеся подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах». При совершении такими лицами налогооблагаемых операций, не относящихся к нефтяным работам, при ввозе ими подакцизных товаров на таможенную территорию Туркменистана, не предназначенных для нефтяных работ, на них распространяется действие части 1 настоящей статьи.

Статья 115. Подакцизные товары

Подакцизными товарами признаются товары или продукция, по которым установлены ставки акциза в соответствии со [статьей 119](#) настоящего Кодекса, независимо от назначения их дальнейшего использования.

Статья 116. Объект обложения акцизом

1. Объектом обложения акцизом являются налогооблагаемые операции и подакцизные товары, ввозимые на таможенную территорию Туркменистана.

2. С учетом положений части 3 настоящей статьи налогооблагаемыми операциями являются:

реализация подакцизных товаров собственного производства;

использование произведенных подакцизных товаров для собственного потребления, за исключением производства товаров, облагаемых акцизом;

получение возмещения за причиненный ущерб при краже или порче подакцизных товаров от виновных лиц, а также страхового возмещения;

оказание услуг по производству (изготовлению, розливу) подакцизных товаров из сырья (материалов) заказчика.

3. Операции, перечисленные в части 2 настоящей статьи, признаются объектом налогообложения в случае, если подакцизные товары произведены или услуги по их производству (изготовлению, розливу) оказаны на территории Туркменистана.

4. Для определения реализации подакцизных товаров применяется [статья 97](#) настоящего Кодекса.

5. Не являются объектом обложения акцизом операции по отчуждению произведенных подакцизных товаров в результате реквизиции, конфискации, а также ввоз на территорию Туркменистана таких товаров.

Статья 117. Налоговая база

1. Налоговой базой при совершении налогооблагаемой операции является стоимость, определяемая исходя из цены товара (без включения суммы налога на добавленную стоимость), которую получает или вправе получить налогоплательщик от любого другого лица, включающая в себя сумму акциза.

В налоговую базу при совершении налогооблагаемой операции также включаются суммы, полученные от виновных лиц в возмещение причиненного ущерба при краже или порче произведенных подакцизных товаров, а также страхового возмещения за такие товары.

2. При реализации (передаче) подакцизных товаров, производимых из сырья (материалов), предоставляемых заказчиком, налоговая база определяется исходя из применяемых товаропроизводителем максимальных отпускных цен с учетом акциза на аналогичные товары собственного производства на момент передачи произведенных подакцизных товаров, а при их отсутствии - исходя из реальных рыночных цен на аналогичные товары, применяемых в соответствии с положениями [статьи 36](#) настоящего Кодекса.

3. Налоговая база при безвозмездной передаче произведенных подакцизных товаров определяется исходя из цен на такие товары, которые применяются налогоплательщиком при обычной возмездной их реализации.

4. В случае, если сторонами сделки не определена стоимость обмениваемых подакцизных товаров, налоговая база определяется исходя из цен на такие подакцизные товары, которые применяются налогоплательщиком при обычной их реализации.

При неэквивалентном обмене в облагаемый оборот включаются любые суммы доплат к стоимости обмениваемых подакцизных товаров.

5. При использовании произведенных подакцизных товаров для собственного потребления, даже если соответствующие затраты по ним включаются в вычеты, принимаемые для исчисления налога на прибыль (доход), налоговая база определяется исходя из цен на такие товары, которые применяются налогоплательщиком при обычной возмездной их реализации.

6. При недостатке товара сверх норм естественной убыли, когда не имеется официального подтверждения того, что эти товары украдены или испорчены, налоговая база определяется в порядке, установленном частью 3 настоящей статьи.

7. Налоговая база по реализуемым подакцизным товарам, по которым установлены льготные цены, определяется с учетом таких льгот. Указанное относится и к бесплатному отпуску населению товаров и оказанию услуг в соответствии с законодательством Туркменистана.

8. В налоговую базу не включается стоимость тары, подлежащей возврату получателем подакцизных товаров.

9. Налоговой базой при ввозе товара на таможенную территорию Туркменистана является таможенная стоимость товара с учетом подлежащих уплате таможенных пошлин и сборов и не включающая в себя сумму акциза.

10. Стоимость налогооблагаемой операции, суммы денежных средств, увеличивающих налоговую базу, таможенная стоимость товаров в иностранной валюте пересчитываются в манаты по курсу Центрального банка Туркменистана соответственно:

на дату совершения налогооблагаемой операции;

на дату уплаты акциза при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Туркменистана.

11. Налоговая база при совершении налогооблагаемой операции и при ввозе товара на таможенную территорию Туркменистана для отдельных подакцизных товаров может определяться в натуральном выражении.

12. Налоговая база, исчисляемая в соответствии с настоящей статьёй, уменьшается на сумму средств, подлежащих перечислению в Валютный резерв Правительства Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

Статья 118. Корректировка налоговой базы для налогооблагаемых операций

Налоговая база при совершении налогооблагаемой операции и ввозе товаров на таможенную территорию Туркменистана подлежит корректировке в случаях, установленных [статьей 35](#) настоящего Кодекса.

Статья 119. Перечень подакцизных товаров и ставки акциза

Перечень подакцизных товаров и ставки акциза:

Наименование подакцизных товаров	Ставки акцизов
По производимым товарам	
Пиво	10 % от стоимости
Вина виноградные натуральные, крепкие спиртные напитки, ликеры и прочие алкогольные напитки (кроме суслу виноградного), а также виноматериалы с содержанием алкоголя: <i>(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)</i> до 20 процентов включительно	15 % от стоимости
свыше 20 до 30 процентов включительно	30 % от стоимости
свыше 30 процентов	40 % от стоимости
Бензин	40 % от стоимости
Дизельное топливо	40 % от стоимости
По товарам, ввозимым на таможенную территорию Туркменистана	
Пиво	50 % от таможенной стоимости, но не менее 4 маната за 1 литр
Вина виноградные и другие алкогольные напитки с содержанием алкоголя до 20 процентов включительно	100 % от таможенной стоимости, но не менее 20 манат за 1 литр
свыше 20 процентов	100 % от таможенной стоимости, но не менее 30 манат за 1 литр
Спирт, используемый при приготовлении спиртных напитков (за исключением ввозимых для медицинских целей, а также государственными предприятиями,	4 доллара США за 1 литр

предприятиями потребительской кооперации) <i>(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 01 Гарашсызлык 2007 г. № 144-III)</i>	
Табачные изделия	30 % от таможенной стоимости, но не менее 0,5 доллара США за 1 пачку
Прочий промышленно изготовленный табак и промышленные заменители табака	10 долларов США за 1 кг
Автомобили легковые (за исключением специальных автомобилей скорой медицинской помощи и специально оборудованных для инвалидов)	0,3 доллара США за 1 куб. см рабочего объема двигателя <i>(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № XM-96)</i>

Перечень подакцизных товаров классифицируется в соответствии с кодами товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № XM-96)*

(Статья в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)

Статья 120. Акцизные марки

Отдельные подакцизные товары, как производимые, так и ввозимые в Туркменистан, могут подлежать маркировке акцизными марками в порядке, установленном Кабинетом Министров Туркменистана.

Статья 121. Налоговый и отчетный периоды

Налоговый и отчетный периоды для акцизов при совершении налогооблагаемых операций устанавливаются равными календарному месяцу.

Статья 122. Льготы по акцизам

1. Не облагаются акцизами подакцизные товары, ввозимые на таможенную территорию Туркменистана:

а) в качестве гуманитарной помощи Туркменистану, а также в рамках безвозмездной технической помощи, оказываемой иностранными государствами в соответствии с межправительственными соглашениями;

б) предназначенные для официального пользования иностранными дипломатическими и приравненными к ним представительствами, международными организациями или для личного пользования дипломатическим или административно-техническим персоналом этих представительств, международных организаций, включая проживающих вместе с ними членов их семей;

в) для собственного потребления физическим лицом - 5 литра алкогольных напитков и пива, 10 пачек сигарет.

Если налогоплательщик в соответствии с отдельными законодательными актами Туркменистана имеет налоговые льготы или освобождение от налогов, то указанное не распространяется на взимание акцизов, если это прямо не указано в таких актах.

2. От уплаты акциза освобождаются услуги по производству (изготовлению) бензина и дизельного топлива из давальческого сырья (сырой нефти), принадлежащего на праве собственности иностранным юридическим лицам, при условии последующего вывоза этой продукции за пределы Туркменистана.

3. От уплаты акциза освобождаются операции по передаче подакцизных товаров в качестве гуманитарной и (или) благотворительной помощи в соответствии с межправительственными соглашениями, а также на основании решений органов государственной власти и управления. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № XM-96)*

Статья 123. Особенности налогообложения при перемещении подакцизных товаров через таможенную границу Туркменистана

1. При ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Туркменистана в зависимости от избранного таможенного режима обложение акцизами производится в следующем порядке:

а) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим выпуска для свободного обращения акциз уплачивается в полном объеме;

б) при помещении подакцизных товаров под таможенные режимы реимпорта, транзита, таможенного склада, магазина беспошлинной торговли, переработки под таможенным контролем, переработки на таможенной территории, свободной таможенной зоны, свободного склада, уничтожения, отказа от товара в пользу государства акциз не уплачивается;

в) при помещении подакцизных товаров под таможенный режим реэкспорта акциз уплачивается в соответствии с режимом выпуска для свободного обращения и подлежит возврату при вывозе за пределы Туркменистана таких товаров;

г) при помещении товаров под таможенный режим временного ввоза (за исключением личных транспортных средств, принадлежащих иностранным физическим лицам, не снятых с учета по месту жительства), акциз уплачивается в соответствии с режимом выпуска для свободного обращения. При вывозе за пределы Туркменистана временно ввезенных подакцизных товаров при условии, что срок временного пребывания их на территории Туркменистана не превысил одного года с момента ввоза, сумма ранее уплаченного акциза подлежит возврату;

д) при ввозе подакцизных товаров, ранее помещенных под таможенный режим временного вывоза, при условии, что срок временного пребывания их за пределами Туркменистана не превысил одного года с момента вывоза, акциз не взимается;

е) при ввозе продуктов переработки товаров, помещенных под таможенный режим переработки вне таможенной территории Туркменистана, акциз уплачивается в соответствии с режимом выпуска для свободного обращения.

2. При изменении таможенного режима обязательство по уплате акциза определяется в соответствии с новым таможенным режимом.

При несоблюдении налогоплательщиком условий избранного таможенного режима на территории Туркменистана с него взимается акциз в соответствии с таможенным режимом выпуска подакцизных товаров для свободного обращения, а также пеня, начисляемая за период со дня ввоза товара по день уплаты акциза включительно.

Статья 124. Исчисление акцизов

1. Сумма акцизов исчисляется:

налогоплательщиком самостоятельно - при совершении налогооблагаемых операций;

таможенными органами - при ввозе товаров на таможенную территорию Туркменистана.

2. Сумма акциза, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, при совершении налогооблагаемых операций исчисляется как сумма акциза по всем налогооблагаемым операциям, имевшим место в соответствующем налоговом периоде, уменьшенная на сумму акциза, принимаемого в зачет в этом же налоговом периоде в соответствии со [статьей 126](#) настоящего Кодекса.

Сумма акциза по налогооблагаемым операциям по каждому виду подакцизных товаров определяется как произведение налоговой базы по таким налогооблагаемым операциям, исчисляемым в соответствии со [статьями 117](#) и [122](#) настоящего Кодекса, на соответствующую налоговую ставку, установленную [статьей 119](#) настоящего Кодекса.

Отнесение налогооблагаемой операции к соответствующему налоговому периоду производится в соответствии с положениями [статьи 125](#) настоящего Кодекса в зависимости от момента ее совершения.

3. Сумма акциза при ввозе товаров на таможенную территорию Туркменистана по каждому виду подакцизных товаров определяется как произведение налоговой базы по таким товарам, исчисляемой в соответствии со [статьями 117](#) и [122](#) настоящего Кодекса, на соответствующую налоговую ставку, установленную [статьей 119](#) настоящего Кодекса.

4. Если сумма акциза, подлежащего зачету в каком - либо налоговом периоде, превышает сумму акциза, исчисленного в соответствии с настоящей статьей за этот же период, то сумма такого превышения подлежит возврату либо зачету в счет других причитающихся с плательщиков сумм платежей в Государственный бюджет Туркменистана в соответствии со [статьей 49](#) настоящего Кодекса.

5. В случаях, когда лица, являющиеся подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», используют подакцизные товары, ввезенные на таможенную территорию Туркменистана, не для осуществления нефтяных работ, акциз уплачивается в установленном порядке.

Статья 125. Период, в котором налогооблагаемая операция считается совершенной

Отчетный (налоговый) период, в котором совершена налогооблагаемая операция, определяется в соответствии со [статьей 109](#) настоящего Кодекса как для налога на добавленную стоимость.

Статья 126. Зачет акциза

1. Плательщики акциза имеют право на зачет акциза в размере стоимости акцизных марок на реализованные подакцизные товары.

2. При использовании покупных подакцизных товаров в виде сырья (материалов), а также при предоставлении таких товаров заказчиком (на давальческой основе) для производства других подакцизных товаров налогоплательщик имеет право на зачет акциза, уплаченного при покупке или ввозе подакцизных товаров в виде сырья (материалов). При этом зачет акциза допускается в части сырья (материалов), использованного в данном отчетном (налоговом) периоде на указанные цели.

3. Основанием для зачета сумм акциза, уплаченного поставщикам подакцизных товаров, являются счет-фактура, выписываемая в порядке, установленном [статьей 127](#) настоящего Кодекса, и документы, подтверждающие оплату (расчеты) с поставщиками.

Основанием для зачета сумм акциза, уплаченного при таможенном оформлении ввозимых подакцизных товаров, являются следующие документы:

платежные документы и выписка банка, подтверждающие фактическое перечисление средств по оплате акциза;

грузовая таможенная декларация или ее копия с отметками таможенного органа, осуществившего выпуск товара в таможенном режиме выпуска в свободное обращение.

4. При использовании покупных подакцизных товаров в виде сырья (материалов) на производство неподакцизных товаров или иные цели сумма акциза по ним включается в вычеты, принимаемые для исчисления налога на прибыль (доход) вместе со стоимостью такого сырья (материалов), или относится за счет прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщика после уплаты налогов, или за счет соответствующих источников финансирования.

5. Положения настоящей статьи применяются и в отношении акциза, уплаченного налогоплательщиком - реорганизуемым юридическим лицом, который принимается в зачет правопреемником. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 127. Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю

1. Налогоплательщик, реализующий производимые им подакцизные товары либо оказывающий услуги по производству (изготовлению, розливу) подакцизных товаров из сырья (материалов) заказчика, а также реализующий ввезенные им подакцизные товары, обязан предъявить к оплате покупателю указанных товаров и собственнику давальческого сырья (материалов) соответствующую сумму акциза. При этом в расчетных документах сумма акциза выделяется отдельной строкой.

При реализации подакцизных товаров населению по розничным ценам или тарифам на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, соответствующая сумма акциза не выделяется.

2. Налогоплательщик, реализующий производимые им подакцизные товары либо оказывающий услуги по производству (изготовлению, розливу) подакцизных товаров из сырья (материалов) заказчика, а также реализующий ввезенные им подакцизные товары, обязан выписать получателю товаров счет-фактуру установленного образца. Счет-фактура выписывается в двух экземплярах, первый из которых предъявляется покупателю (заказчику), второй - остается у выписавшего его лица.

Счет-фактура выдается не позднее пяти дней с даты отгрузки подакцизного товара или оказания услуг по производству (изготовлению, розливу) подакцизных товаров из сырья (материалов) заказчика.

Форма счета-фактуры устанавливается Министерством финансов Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 128. Представление налоговой декларации и уплата акциза

1. Налогоплательщик по совершаемым налогооблагаемым операциям обязан представить декларацию по акцизу за каждый отчетный период.

2. Декларация по акцизу представляется за истекший отчетный период не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3. Уплата акциза при совершении налогооблагаемых операций производится налогоплательщиками в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В указанный срок производится уплата акциза и в случаях, установленных в части 5 [статьи 124](#) настоящего Кодекса.

4. Уплата акциза по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Туркменистана, производится до или в момент их таможенного оформления.

5. Исчисление акцизов, представление декларации и их уплата в Государственный бюджет Туркменистана при осуществлении совместной деятельности (товарищество) осуществляются с учетом особенностей, установленных [статьей 112](#) настоящего Кодекса как для налога на добавленную стоимость.

Глава 3. Налог за пользование недрами

Статья 129. Плательщики налога за пользование недрами

1. Плательщиками налога за пользование недрами являются юридические лица и физические лица – индивидуальные предприниматели, осуществляющие добычу полезных ископаемых, добывающие и использующие подземные (наземные) воды для извлечения химических элементов и соединений на территории Туркменистана (далее – полезные ископаемые).

2. Не признаются плательщиками налога за пользование недрами юридические и физические лица, являющиеся подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах».

При осуществлении этими лицами такой деятельности, не относящейся к нефтяным работам, проводимым в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», на них распространяется действие части 1 настоящей статьи.

Статья 130. Объекты налогообложения

1. Объектами налогообложения признаются налогооблагаемые операции, совершаемые налогоплательщиком на территории Туркменистана.

Местом совершения налогооблагаемой операции считается место добычи полезных ископаемых.

2. Налогооблагаемыми операциями признаются:

реализация полезных ископаемых, добываемых налогоплательщиком;

использование для собственного потребления, в том числе переработка, полезных ископаемых, добываемых налогоплательщиком;

получение возмещения за причиненный ущерб при краже или порче полезных ископаемых от виновных лиц, а также страхового возмещения.

3. Для определения понятия реализации добываемых полезных ископаемых применяется [статья 97](#) настоящего Кодекса.

4. Не является объектом налогообложения отчуждение полезных ископаемых в результате реквизиции, конфискации.

Статья 131. Налоговая база

1. Налоговой базой для исчисления налога за пользование недрами являются:

по углеводородным ресурсам (сырой нефти, природному и попутному газу) - стоимость, определяемая исходя из цены углеводородных ресурсов, которую получает или вправе получить налогоплательщик от любого другого лица, не включающая в себя сумму налога на добавленную стоимость;

по другим полезным ископаемым - прибыль, полученная от их реализации.

В налоговую базу при совершении налогооблагаемой операции также включаются суммы, полученные от виновных лиц в возмещение причиненного ущерба при краже или порче полезных ископаемых, а также страхового возмещения за такие товары.

2. Налоговая база при безвозмездной передаче полезных ископаемых определяется исходя из цен на такие товары, которые применяются налогоплательщиком при их обычной возмездной реализации.

3. В случае, если сторонами сделки не определена стоимость обмениваемых полезных ископаемых, налоговая база определяется исходя из цен на такие товары, которые применяются налогоплательщиком при их обычной возмездной реализации.

При неэквивалентном обмене в налоговую базу включаются любые суммы доплат к стоимости обмениваемых товаров.

4. При использовании полезных ископаемых для собственного потребления, даже если соответствующие затраты по ним включаются в вычеты, принимаемые для исчисления налога на прибыль (доход), налоговая база определяется исходя из цен на такие товары, которые применяются налогоплательщиком при их обычной возмездной реализации, а при их отсутствии - исходя из реальных рыночных цен на аналогичные товары, применяемых в соответствии с положениями [статьи 36](#) настоящего Кодекса.

5. При недостатке полезных ископаемых сверх норм естественной убыли, когда не имеется официального подтверждения того, что эти товары украдены или испорчены, налоговая база определяется в порядке, установленном частью 2 настоящей статьи.

6. Налоговая база по реализуемым полезным ископаемым, по которым установлены льготные цены, определяется с учетом таких льгот. Указанное относится и к бесплатному отпуску населению товаров и оказанию услуг в соответствии с законодательством Туркменистана.

7. В случае добычи нескольких видов полезных ископаемых налоговая база определяется по каждому их виду.

8. Стоимость полезных ископаемых в иностранной валюте пересчитывается в манаты по курсу Центрального банка Туркменистана на момент их реализации.

9. Налоговая база по каждому виду полезных ископаемых за соответствующий налоговый период определяется как сумма налоговых баз по всем налогооблагаемым операциям, совершенным в соответствующем налоговом периоде.

10. Налоговая база, исчисляемая в соответствии с настоящей статьёй, уменьшается на сумму средств, подлежащих перечислению в Валютный резерв Правительства Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

Статья 132. Корректировка налоговой базы для налогооблагаемых операций

Налоговая база при совершении налогооблагаемой операции подлежит корректировке в случаях, установленных [статьей 35](#) настоящего Кодекса.

Статья 133. Ставки налога за пользование недрами

Ставки налога за пользование недрами устанавливаются в следующих размерах:

а) по налогооблагаемым операциям с углеводородными ресурсами:

природным и попутным газом - 22 процента;

сырой нефтью - 10 процентов;

б) по налогооблагаемым операциям с другими полезными ископаемыми в зависимости от уровня рентабельности:

Рентабельность в процентах	Ставки налога в процентах
До 15 включительно	0
свыше 15 до 17 включительно	30
свыше 17 до 19 включительно	32
свыше 19 до 21 включительно	35
свыше 21 до 23 включительно	40
свыше 23 до 25 включительно	45
свыше 25	50

Установленные ставки налога за пользование недрами по налогооблагаемым операциям (кроме операций с углеводородными ресурсами) на период опытно-промышленной эксплуатации месторождений, но не более чем на три года, снижаются на 50 процентов.

Рентабельность в этом случае исчисляется как процентное отношение прибыли от реализации продукции к затратам на ее производство, определяемым как сумма вычетов, установленных в пунктах «а» и «г» части 2 [статьи 154](#) настоящего Кодекса и относящихся к такой продукции.

Прибыль от реализации продукции определяется как валовой доход от реализации продукции, исчисляемый в соответствии со [статьями 149](#) и [150](#) настоящего Кодекса, уменьшенный на сумму вычетов, установленных в пунктах «а» и «г» части 2 [статьи 154](#) настоящего Кодекса и относящихся к такой продукции.

Статья 134. Налоговый и отчетный периоды

Налоговый и отчетный периоды для налога за пользование недрами устанавливаются равными календарному кварталу.

Статья 135. Исчисление налога за пользование недрами

1. Сумма налога за пользование недрами исчисляется налогоплательщиком самостоятельно по каждому виду полезных ископаемых.

2. Сумма налога за пользование недрами, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, исчисляется как сумма налога по всем налогооблагаемым операциям, имевшим место в налоговом периоде.

Сумма налога по налогооблагаемым операциям, имевшим место в отчетном (налоговом) периоде, определяется как произведение налоговой базы по таким налогооблагаемым операциям, исчисляемой в соответствии со [статьей 131](#) настоящего Кодекса, на соответствующую налоговую ставку (ставки), установленную [статьей 133](#) настоящего Кодекса.

Отнесение налогооблагаемой операции к соответствующему налоговому периоду производится в зависимости от момента ее совершения в соответствии со [статьей 136](#) настоящего Кодекса.

В случаях, установленных частью 3 [статьи 137](#) настоящего Кодекса, сумма налога за пользование недрами, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, уменьшается на сумму исчисленных и подлежащих уплате авансовых платежей налога.

3. Если сумма налога за пользование недрами, уплаченного в каком - либо налоговом периоде, превышает сумму налога за этот же период, исчисленного в соответствии с настоящей статьей, то сумма такого превышения подлежит возврату либо зачету в счет других причитающихся с плательщиков сумм платежей в Государственный бюджет Туркменистана в соответствии со [статьей 49](#) настоящего Кодекса.

Статья 136. Период, в котором налогооблагаемая операция считается совершенной

Налогооблагаемая операция считается совершенной в соответствии со [статьей 109](#) настоящего Кодекса как для налога на добавленную стоимость.

Статья 137. Представление налоговой декларации и уплата налога за пользование недрами

1. Налогоплательщик обязан представить декларацию по налогу за пользование недрами за каждый отчетный период.

Декларация по налогу за пользование недрами представляется за истекший отчетный период не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Уплата налога за пользование недрами производится налогоплательщиками, за исключением указанными в части 4 настоящей статьи, в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3. Налогоплательщик при совершении налогооблагаемых операций с углеводородными ресурсами в течение отчетного периода производит уплату налога за пользование недрами в виде авансовых платежей.

Сумма налога за пользование недрами, подлежащая уплате в виде авансового платежа, составляет одну третью часть от суммы налога за пользование недрами, исчисленной за предыдущий налоговый период.

Уплата налога за пользование недрами в виде авансового платежа производится налогоплательщиками 25 числа каждого месяца.

4. Для отдельных категорий налогоплательщиков Главной государственной налоговой службой Туркменистана могут устанавливаться иные сроки подачи декларации и сроки уплаты налога за пользование недрами, но не позднее тридцати дней от сроков, установленных частями 1 и 2 настоящей статьи.

Глава 4. Налог на имущество

Статья 138. Плательщики налога на имущество

1. Плательщиками налога на имущество являются юридические лица, которые имеют имущество на праве собственности, а также юридические лица государственной формы собственности, которым в порядке, установленном законодательством Туркменистана, передано на баланс имущество, являющееся объектом налогообложения в соответствии со [статьей 139](#) настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящей статьей.

2. При передаче имущества в лизинг или концессию плательщиком налога на имущество признается соответственно лизингополучатель или концессионер.

При передаче имущества в аренду (найм) плательщиком (за исключением юридического лица государственной формы собственности) налога на имущество признается арендодатель (наймодатель). При передаче государственного и муниципального имущества в аренду налогоплательщиком является балансодержатель.

Если объект налогообложения находится в общей долевой собственности нескольких лиц, налогоплательщиком признается каждое из этих лиц.

Плательщиком налога по объектам налогообложения, находящимся в общей собственности, может являться один из собственников данных объектов налогообложения по согласованию между ними.

При эксплуатации объекта строительства, не введенного в строй в установленном порядке либо не принятого на учёт в качестве основных средств, обязанность по уплате налога в отношении данного объекта налогообложения возлагается на заказчика. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и от 04.08.2011 г. № 215-IV)*

3. Плательщиками налога на имущество не являются:

юридические лица, являющиеся подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах». При совершении такими лицами налогооблагаемых операций, не относящихся к нефтяным работам, в отношении имущества, используемого для таких операций, на них распространяется действие части 1 настоящей статьи;

бюджетные организации;

Музей национальных ценностей Туркменистана;

Центральный банк Туркменистана;

юридические лица частной формы собственности; *(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 01 Гарашсызлык 2007 г. № 144-III и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

органы государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 139. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения, за исключением имущества, указанного в части 3 настоящей статьи, являются: *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

а) для юридического лица – резидента Туркменистана – основные средства производственного назначения, а также материальные оборотные средства, используемые в производственной деятельности;

б) для юридического лица – нерезидента Туркменистана, деятельность которого в Туркменистане осуществляется через филиал, представительство или постоянное представительство, - имущество, указанное в пункте «а» части 1 настоящей статьи, находящееся на территории Туркменистана и являющееся частью имущества филиала, представительства или постоянного представительства;

в) для юридического лица – нерезидента Туркменистана, деятельность которого в Туркменистане не осуществляется через филиал, представительство или постоянное

представительство, - недвижимое имущество производственного назначения и находящееся на территории Туркменистана.

2. Объектом налогообложения для юридических лиц - резидентов Туркменистана является имущество, находящееся как на территории Туркменистана, так и за его пределами.

3. Не являются объектом налогообложения:

земля; производимые за счет капитальных вложений затраты по улучшению земель, не связанные с созданием сооружений;

имущество государственного резерва, а также имущество, находящееся на консервации по решению Кабинета Министров Туркменистана.

4. Исключена *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV и от 04.08.2011 г. № 215-IV)*

Статья 140. Налоговая база для налога на имущество

1. Налоговой базой для налога на имущество является:

по основным средствам - среднегодовая остаточная стоимость;

по материальным оборотным средствам - среднегодовая стоимость.

Стоимость материальных оборотных средств определяется на основе данных бухгалтерского учета и иных документально подтвержденных данных об объектах налогообложения. Стоимость материальных оборотных средств в установленных случаях определяется на основе методов, указанных в [статье 29](#) настоящего Кодекса.

Стоимость товаров и других материальных ценностей, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, определяется исходя из цены их возможной реализации.

При проведении переоценки стоимость имущества для целей исчисления налоговой базы определяется с учетом такой переоценки.

Стоимость основных средств и материальных оборотных средств определяется для целей исчисления налоговой базы без учета налога на добавленную стоимость, уплаченного при их приобретении. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Налоговая база определяется в отдельности по каждому объекту налогообложения, указанному в части 1 [статьи 139](#) настоящего Кодекса, за исключением имущества, указанного в [статье 143](#) настоящего Кодекса, как средняя стоимость указанных объектов налогообложения за каждый соответствующий отчетный период.

Налоговая база за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев и налоговый год определяется соответственно как одна четвертая, одна седьмая, одна десятая и одна тринадцатая суммы, полученной при сложении стоимостей (остаточных стоимостей) объектов налогообложения на первое число каждого месяца отчетного периода и первое число месяца, следующего за отчетным периодом.

Налоговая база подлежит корректировке в случаях, установленных [статьей 35](#) настоящего Кодекса.

Статья 141. Налоговые ставки

Ставка налога на имущество устанавливается в размере 1 процента от налоговой базы налогового периода.

Расчетная ставка налога на имущество за соответствующий отчетный период устанавливается в следующих размерах:

0,25 процента - от налоговой базы за первый квартал;

0,5 процента - от налоговой базы за первое полугодие;

0,75 процента - от налоговой базы за 9 месяцев;

1 процент - от налоговой базы за год.

Статья 142. Налоговый и отчетный периоды

Налоговым периодом для налога на имущество является налоговый год, а отчетным периодом - первый квартал, первое полугодие, девять месяцев и налоговый год.

Статья 143. Льготы

1. От налога на имущество освобождаются:

инвестиционные пенсионные фонды;
предприятия общественных объединений инвалидов;
общественные объединения;
религиозные организации;
образовательные учреждения;
учреждения и предприятия здравоохранения; *(в редакции, измененной Законом*

Туркменистана от 23 Байдак 2007 г. № 94-III)

сельскохозяйственные предприятия.

2. Налогом на имущество не облагаются:

газопроводы (за исключением магистральных), линии железных дорог, железнодорожные подъездные пути, автомобильные дороги общего пользования, линии связи и электропередачи, водообводные и водопропускные сооружения, мосты и инженерные и другие сооружения, предназначенные для их эксплуатации;

имущество, используемое для производства и хранения продукции лесного и сельского хозяйства, а также продукция их собственного производства;

имущество, используемое в жилищно-коммунальном хозяйстве;

имущество, используемое исключительно в сфере науки, образования, реабилитации инвалидов, охраны окружающей среды, пожарной безопасности и гражданской обороны; городской пассажирский автотранспорт общего пользования (кроме такси).

спортивные комплексы, стадионы и другие спортивные сооружения и объекты, а также используемые в них спортивные оборудование и инвентарь;

канатные дороги, а также другое имущество, предназначенное для их эксплуатации;

имущество детских лагерей и домов отдыха, детских оздоровительных и развлекательных центров, а также имущество, используемое для организации отдыха детей, детских развлечений, включая аттракционы, игровые аппараты и т.д.; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

имущество, используемое для выполнения строительных и строительно-монтажных работ, связанных с возведением новых объектов по приёму туристов и их инфраструктуры в национальных туристических зонах или с окончанием строительства незавершённых объектов. Указанное относится к основным средствам и материальным оборотным средствам, включая имущество, указанное в части четвёртой статьи 139 настоящего Кодекса; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 марта 2010 г. № 96-IV)*

имущество объектов по приёму туристов и их инфраструктуры в национальных туристических зонах. Указанные льготы предоставляются также лицам, получившим в установленном порядке статус субъектов национальных туристических зон, в отношении имущества, находящегося вне территории национальных туристических зон. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 марта 2010 г. № 96-IV)*

Статья 144. Определение суммы налога

1. Сумма налога на имущество исчисляется налогоплательщиками самостоятельно.

Сумма налога на имущество, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, определяется как произведение налоговой базы за соответствующий отчетный период на соответствующую расчетную ставку налога за вычетом суммы налога на имущество, исчисленной за предыдущий отчетный период.

2. Юридическое лицо – нерезидент Туркменистана, деятельность которого в Туркменистане не осуществляется через филиал, представительство или постоянное представительство, и имеющее на территории Туркменистана недвижимое имущество, обязано встать на налоговый учет в соответствующей налоговой службе и исполнять обязанности по уплате налога на недвижимое имущество самостоятельно.

Статья 145. Налоговая декларация и сроки уплаты налога на имущество

1. Налоговая декларация по налогу на имущество представляется налогоплательщиками в налоговую службу по месту постановки на учет по истечении каждого отчетного периода, соответственно в сроки не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Уплата налога на имущество производится налогоплательщиками в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3. Для отдельных категорий налогоплательщиков Главной государственной налоговой службой Туркменистана могут устанавливаться иные сроки подачи декларации и сроки уплаты налога на имущество, но не позднее тридцати дней от сроков, установленных частями 1 и 2 настоящей статьи.

Статья 146. Зачет налога на имущество, находящегося за пределами Туркменистана

1. Суммы налога на имущество, уплаченные за пределами Туркменистана в соответствии с налоговым законодательством других государств, засчитываются юридическими лицами - резидентами Туркменистана при уплате налога на имущество в Туркменистане.

При этом размер засчитываемой суммы налога не может превышать суммы налога, исчисленного в соответствии с настоящим Кодексом.

Основанием для зачета являются документы налогового или иного уполномоченного органа иностранных государств, подтверждающие факт уплаты налога за пределами Туркменистана.

Указанное относится к сумме налога на имущество, которая в силу договора (соглашения) об устранении двойного налогообложения и при соблюдении установленных процедурных норм не может быть возвращена налогоплательщику. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Не подлежит зачету налог на имущество, исчисленный и уплаченный в соответствии с налоговым законодательством других государств по имуществу, не являющемуся объектом налогообложения в соответствии с частью 3 [статьи 139](#) настоящего Кодекса, а также по которому установлены льготы в соответствии со [статьей 143](#) настоящего Кодекса.

3. Для освобождения от уплаты налога на имущество или предоставления иных налоговых привилегий налогоплательщик – нерезидент Туркменистана должен представить в налоговую службу Туркменистана заявление, а также официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Туркменистан заключил действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об устранении двойного налогообложения. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Заявление и подтверждение могут быть представлены как до уплаты налога на имущество, так и в течение трех лет после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога или привилегий. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Форма заявления и порядок его представления устанавливаются Главной государственной налоговой службой Туркменистана совместно с Министерством финансов

Туркменистана. Заявление, составленное не по установленной форме, нарушение порядка его представления являются основаниями для отказа в рассмотрении такого заявления налоговой службой. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Глава 5. Налог на прибыль (доход) юридических лиц

Статья 147. Плательщики налога на прибыль (доход)

1. Плательщиками налога на прибыль (доход) являются:
юридические лица - резиденты Туркменистана;
юридические лица - нерезиденты Туркменистана, осуществляющие деятельность на территории Туркменистана через постоянное представительство либо получающие доходы из источников в Туркменистане.

2. Плательщиками налога на прибыль (доход) не являются:
Центральный банк Туркменистана;
Национальное общество Красного Полумесяца Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 Огуз 2007 г. № 123-III)*
(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 01 Гарашсызык 2007 г. № 144-III)

Статья 148. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения являются прибыль, а также отдельные виды доходов налогоплательщика за отчетный (налоговый) период.

Прибыль юридических лиц определяется как сумма валового дохода налогоплательщика, уменьшенная на сумму вычетов, предусмотренных настоящим Кодексом и относящихся к такому доходу.

2. Резиденты Туркменистана облагаются налогом по прибыли (доходам), полученной на территории Туркменистана и за его пределами.

Нерезиденты Туркменистана облагаются налогом по прибыли (доходам), полученной от осуществления деятельности на территории Туркменистана через постоянное представительство и (или) из источников в Туркменистане.

Параграф 1. Налогообложение резидентов Туркменистана

Статья 149. Валовой доход

1. В валовой доход налогоплательщика включаются доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также доходы от внереализационных операций.

2. К внереализационным доходам относятся, если иное не установлено настоящей статьей:

- а) проценты по долговым обязательствам любого вида;
- б) дивиденды и другие средства, получаемые от долевого участия в других юридических лицах и товариществах;
- в) страховое возмещение по договору страхования или перестрахования;
- г) средства, полученные за нарушение договорных обязательств в виде штрафов и иных санкций, а также суммы, полученные в возмещение убытков или ущерба;
- д) суммы, поступившие в погашение ранее списанных долгов;
- е) вознаграждения за использование или предоставление права использования авторских прав, определенных Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши, а также свидетельства, торговой марки, товарного знака или знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, секретной формулы и (или) процесса или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта;

ж) средства, полученные от дебиторов, которые ранее были списаны за счет резерва по сомнительным долгам;

з) суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, кроме сумм списания безнадежной задолженности по налогам (пени и штрафам) в соответствии со [статьей 57](#) настоящего Кодекса;

и) положительная курсовая разница по операциям с иностранной валютой, а также возникающая при дооценке валютных ценностей и требований либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств; положительная разница, возникающая у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу к иностранной валюте на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в манатах; *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

к) доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;

л) не использованные до конца налогового периода средства резервов и фондов, учтенные в составе вычетов в соответствии с настоящим Кодексом;

м) стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

н) стоимость использованного не по целевому назначению имущества (работ, услуг), которое получено в целях благотворительной деятельности;

о) стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;

п) безвозмездно полученное имущество (работы, услуги), включая имущественные права, за исключением указанного в части третьей настоящей статьи. Оценка такого имущества (работ, услуг) для включения в доход осуществляется исходя из реальных рыночных цен с учетом положений [статьи 36](#) настоящего Кодекса;

р) другие внереализационные доходы.

3. Не включаются в валовой доход:

вклады участников (акционеров, пайщиков, членов) в уставный фонд, включая доход в виде превышения цены размещения акций (долей) над их номинальной стоимостью (первоначальным размером);

средства, полученные участником (акционером, пайщиком) в пределах первоначального взноса в уставный фонд юридического лица при выходе его из состава участников либо при распределении имущества ликвидируемого юридического лица между его участниками;

средства, полученные в пределах первоначального взноса участником договора о совместной деятельности (товарищество) при выходе из такого товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого товарищества между его участниками;

положительная разница, полученная при изменении стоимости ценных бумаг;

положительная разница от переоценки основных фондов (средств) в соответствии с законодательством Туркменистана и международными стандартами финансовой отчетности; *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 02 марта 2013 г. № 378-IV)*

имущество, получаемое бюджетными организациями по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления;

средства и иное имущество, полученные налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, за счет бюджетных ассигнований, средств государственных фондов, грантов и других источников;

имущество, полученное комиссионером по договору комиссии, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента, если в соответствии с условиями заключенного договора такие затраты не подлежат включению в состав расходов

комиссионера. Указанное также относится к договорам поручения или иным подобным договорам;

инвестиционные доходы юридических лиц, полученные в соответствии с законодательством о пенсионном обеспечении и направленные на индивидуальные пенсионные счета;

средства и иное имущество, полученные в виде займов и ссуд, а также средства и иное имущество, получаемые в счет их погашения;

проценты, полученные в соответствии с требованиями части 4 [статьи 49](#) настоящего Кодекса;

целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, в том числе членские и благотворительные взносы, пожертвования, наследуемое имущество;

имущество, полученное в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

средства и иное имущество, которыми наделяется юридическое лицо государственной формы собственности при его образовании; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

средства, полученные от выполнения работ (оказания услуг) органами государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности, в случае если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

имущество, полученное правопреемником (правопреемниками) юридического лица при реорганизации этого юридического лица;

имущество (работы и услуги), полученное по договору дарения или безвозмездно бюджетными организациями и непредпринимательскими юридическими лицами, а также органами государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

имущество, полученное безвозмездно юридическими лицами в соответствии с актами Президента Туркменистана, решениями Кабинета Министров Туркменистана, органов местной исполнительной власти и местного самоуправления, а также в соответствии с решениями министерств и ведомств при внутриотраслевой безвозмездной передаче;

имущество (работы и услуги), получаемое в рамках проектов и программ международной гуманитарной, финансовой и технической помощи, предоставляемой Туркменистану иностранными государствами или международными организациями.

Не включается в валовой доход стоимость передаваемых в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 0,4 размера минимальной заработной платы, установленной по Туркменистану. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

4. В случае, если одни и те же доходы предусмотрены в нескольких пунктах части 2 настоящей статьи, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные доходы учитываются только один раз.

5. Налогоплательщики, получающие доходы, облагаемые по разным ставкам налога или освобожденные от налога в соответствии со [статьей 170](#) настоящего Кодекса, обязаны вести отдельный учет таких доходов.

Статья 150. Особенности определения валового дохода от реализации товаров (работ, услуг)

1. В целях определения валового дохода от реализации товаров (работ, услуг) применяется [статья 97](#) настоящего Кодекса.

При этом не рассматривается в качестве реализации безвозмездная передача: имущества юридического лица его правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этого юридического лица;

объектов социального и производственного назначения (жилые дома, дома отдыха, заводы, фабрики и другие подобные объекты) по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2007 г. № 99-III и от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

товаров (безвозмездное выполнение работ и оказание услуг) в качестве гуманитарной и (или) благотворительной помощи в соответствии с межправительственными соглашениями, а также на основании решений органов государственной власти и управления. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № XM-96)*

Также не является реализацией товаров отчуждение имущества:

находящегося на земельном участке, подлежащем изъятию по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления для государственных или общественных нужд либо ввиду ненадлежащего использования земли, культурных ценностей;

в результате реквизиции, конфискации или передачи права собственности на наследуемое имущество, а также принятие государством бесхозного имущества или кладов.

Не является реализацией товаров передача имущества в качестве вклада в уставный капитал других юридических лиц и товариществ. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

2. Для целей определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) принимается цена товаров (работ, услуг) в соответствии со [статьей 36](#) настоящего Кодекса.

3. При безвозмездной передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг доход определяется исходя из цен на такие товары (работы, услуги), которые применяются налогоплательщиком при их обычной возмездной реализации.

При безвозмездной передаче бывших в употреблении основных средств и нематериальных активов доход определяется исходя из их остаточной стоимости.

4. Если сторонами сделки не определена стоимость обмениваемых товаров (работ, услуг), доход определяется исходя из цен на такие товары (работы, услуги), которые применяются налогоплательщиком при их обычной возмездной реализации.

При неэквивалентном обмене в валовой доход включаются любые суммы доплат к стоимости обмениваемых товаров (работ, услуг).

5. При реализации товаров (работ, услуг) для своих работников доход определяется исходя из цен на такие товары (работы, услуги), которые применяются налогоплательщиком при их обычной возмездной реализации. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № XM-96)*

6. При реализации товаров ликвидируемого юридического лица (филиала или представительства иностранного юридического лица) доход определяется на основе фактически примененных налогоплательщиком цен реализации этих товаров, но не ниже:

остаточной стоимости - по основным средствам и нематериальным активам;

цены приобретения - по другим товарам.

7. Доход по реализуемым товарам (работам, услугам), по которым установлены льготные цены (тарифы, расценки), определяется с учетом таких льгот. Указанное относится и к бесплатному отпуску населению товаров (работ, услуг) в соответствии с законодательством Туркменистана.

Доход по реализуемым товарам, выполняемым работам и оказываемым услугам для бюджетных организаций и органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления, а также реализуемым по решению этих органов, определяется исходя из фактических цен реализации, в том числе, когда это осуществляется безвозмездно. Указанное не относится к безвозмездной передаче объектов

социального и производственного назначения по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Статья 151. Особенности определения валового дохода банка

1. Валовой доход банка определяется как сумма доходов от банковских операций и доходов, предусмотренных [статьями 149](#) и [150](#) настоящего Кодекса.

2. К доходам от банковских операций относятся, в частности, доходы:

в виде процентов от размещения от своего имени и за свой счет привлеченных банком денежных средств, предоставления кредитов и займов;

от открытия и ведения банковских счетов клиентов, в том числе банков - корреспондентов и осуществления расчетов по их поручению;

от инкассации денежных средств, векселей, платежных и расчетных документов и кассового обслуживания клиентов;

от операций с иностранной валютой в наличной и безналичной формах и валютными ценностями;

от операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями;

от операций по предоставлению банковских гарантий, обязательств, авалей и поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение в денежной форме;

от приобретения права требования исполнения обязательств в денежной форме;

от доверительного управления денежными средствами или иным имуществом по договорам с клиентами, включая депозитарное обслуживание;

от предоставления в аренду специально оборудованных помещений и сейфов для хранения документов и ценностей;

в виде средств, полученных от клиентов в возмещение услуг связи;

в виде сумм, полученных банком по возвращенным кредитам (ссудам), ранее списанным на убытки банка либо списанным за счет созданных резервов, отчисления, на создание которых ранее уменьшали налоговую базу;

от осуществления форфейтинговых, факторинговых операций;

в виде положительной разницы при переоценке драгоценных металлов и драгоценных камней;

от иных банковских операций и услуг.

Статья 152. Особенности определения валового дохода юридических лиц, осуществляющих страховую деятельность

1. Валовой доход юридического лица, осуществляющего страховую деятельность, определяется как сумма доходов от страховой деятельности и доходов, предусмотренных [статьями 149](#) и [150](#) настоящего Кодекса.

2. К доходам от страховой деятельности относятся, в частности, доходы:

страховые премии (взносы) по договорам страхования, сострахования и перестрахования. При этом страховые премии (взносы) по договорам сострахования включаются в состав доходов страховщика (состраховщика) только в размере его доли страховой премии;

суммы уменьшения (возврата) страховых резервов, образованных в предыдущие отчетные периоды, с учетом изменения доли перестраховщиков в страховых резервах;

вознаграждения и тантjemы по договорам перестрахования;

вознаграждения страховщиков по договорам сострахования;

суммы возмещения перестраховщиками доли страховых выплат по рискам, переданным в перестрахование;

вознаграждения за оказание услуг страховых брокера, агента, сюрвейера и аварийного комиссара;

проценты, начисленные на депо премий, по рискам, принятым в перестрахование;
суммы, получаемые в порядке реализации права требования страхователя по договорам страхования к лицам, ответственным за причиненный ущерб в случаях, предусмотренных законодательством Туркменистана;
суммы санкций за неисполнение условий договора страхования;
суммы возврата части страховых премий (взносов) по договорам перестрахования в случае их досрочного прекращения;
иные доходы, полученные при осуществлении страховой деятельности.

Статья 153. Особенности учета дохода взаимозависимых юридических лиц

Если между взаимозависимыми юридическими лицами в их взаимоотношениях складываются или устанавливаются условия, которые отличаются от условий, обычно существующих в аналогичных сделках, то любой доход, который мог бы быть получен одним из них, но не был получен из-за этих условий, подлежит включению в его доход, облагаемый налогом в соответствии с положениями настоящей главы.

Статья 154. Вычеты, принимаемые для определения прибыли, облагаемой налогом

1. Для определения прибыли, облагаемой налогом, в вычеты включаются доходы, указанные в части 2 настоящей статьи, а также расходы и убытки, связанные с предпринимательской и иной деятельностью, направленной на получение прибыли (дохода).

2. В качестве вычетов, учитываемых для определения прибыли, облагаемой налогом, принимаются:

а) начисленные суммы налога на добавленную стоимость при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг, суммы акциза, включенные в цену реализованных подакцизных товаров производителями таких товаров, а также налога на добавленную стоимость с сумм возмещения за причиненный ущерб при краже или порче товаров от виновных лиц, а также страхового возмещения; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

б) дивиденды и другие доходы, получаемые от долевого участия в других юридических лицах, которые ранее обложены налогом у источника выплат в Туркменистане;

в) доходы от игровой деятельности (деятельность, связанная с азартными играми и играми на деньги);

г) расходы (затраты), связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), включая:

материальные расходы;

расходы на оплату труда;

пенсии на обязательное пенсионное страхование и обязательное профессиональное пенсионное страхование с сумм выплат, указанных в части первой [статьи 156](#) настоящего Кодекса; *(абзац в редакции Закона Туркменистана от 02 марта 2013 г. № 378-IV)*

суммы начисленной амортизации;

прочие расходы и потери;

д) внереализационные расходы (убытки);

е) налог на имущество, налог за пользование недрами и сборы (за исключением целевого сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов), установленные настоящим Кодексом. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Из валового дохода исключаются средства, подлежащие перечислению в Валютный резерв Правительства Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

3. Расходы банков и юридических лиц, осуществляющих страховую деятельность, определяются с учетом особенностей, установленных [статьями 164](#) и [165](#) настоящего Кодекса.

4. В случае, если одни и те же затраты предусмотрены в нескольких статьях расходов, то при расчете налогооблагаемого дохода указанные затраты вычитаются только один раз.

5. Расходы (затраты), относящиеся к доходам, облагаемым по разным ставкам налога, или относящиеся к доходам, освобождаемым от налога в соответствии со [статьей 170](#) настоящего Кодекса, учитываются отдельно. При невозможности ведения раздельного учета расходов они распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

6. Вычеты, указанные в настоящей статье, принимаются только при их документальном подтверждении.

7. В вычеты не включаются:

расходы (затраты), относящиеся к операциям, которые не являются реализацией в соответствии с частью 1 [статьи 150](#) настоящего Кодекса;

расходы (затраты), не связанные с предпринимательской и иной деятельностью, направленной на получение прибыли (дохода);

расходы (затраты) по приобретению основных средств, их установке (монтажу) и других затрат капитального характера (за исключением тех затрат капитального характера, которые прямо указаны в настоящем Кодексе как принимаемые в качестве вычетов - проценты по долговым обязательствам, расходы на освоение природных ресурсов и другое), а также нематериальных активов; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

ссуды и иные займы, выдаваемые или возвращаемые;

дивиденды или иные подобные выплаты, в том числе участникам совместной деятельности;

вклады налогоплательщика в уставный фонд другого юридического лица или в товарищество;

расходы (затраты), покрываемые за счет средств созданных налогоплательщиком фондов и резервов;

расходы (затраты), осуществляемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений, указанных в части 3 [статьи 149](#) настоящего Кодекса;

стоимость имущества, переданного комиссионером по договору комиссии, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента, если в соответствии с условиями заключенного договора такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера. Указанное также относится к договорам поручения или иным подобным договорам;

стоимость безвозмездно передаваемого имущества, выполняемых работ, оказываемых услуг, а также расходов, связанных с такой передачей;

стоимость безвозмездно получаемых товаров (работ, услуг);

убытки от содержания подсобного хозяйства, объектов жилищно-коммунального хозяйства, социально-культурной сферы, учебных центров;

денежные средства и стоимость иного имущества, переданного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования, а также в виде грандов;

денежные средства или стоимость иного имущества, переданного участникам (акционерам, пайщикам) при выходе их из состава участников либо при распределении имущества ликвидируемого юридического лица между его участниками;

денежные средства или стоимость иного имущества, переданного участникам договора о совместной деятельности (товарищество) при выходе их из такого товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого товарищества между его участниками;

стоимость переданных налогоплательщиком - эмитентом акций, распределяемых между акционерами при увеличении уставного капитала;

стоимость имущества, переданного в качестве задатка, залога;
компенсация расходов работникам сверх норм таких расходов, установленных Кабинетом Министров Туркменистана;
отрицательная разница, полученная при изменении стоимости ценных бумаг;
расходы (затраты), связанные с получением доходов от игровой деятельности;
отрицательная разница от переоценки основных фондов (средств) в соответствии с законодательством Туркменистана и международными стандартами финансовой отчетности. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 02 марта 2013 г. № 378-IV).*

8. К стоимости импортируемых товаров (работ, услуг), прямо относящихся к вычетам или через амортизационные отчисления, могут применяться положения [статьи 36](#) настоящего Кодекса в случае превышения стоимости их приобретения.

Статья 155. Материальные расходы

1. К материальным расходам относятся затраты налогоплательщика на:
приобретение товаров, предназначенных для последующей реализации;
приобретение сырья и материалов, используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг;
приобретение материалов, используемых для упаковки и иной подготовки произведенных или реализуемых товаров, а также на другие производственные и хозяйственные нужды;
приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и другого неамортизируемого имущества;
приобретение комплектующих изделий, подлежащих монтажу;
приобретение полуфабрикатов, подлежащих дополнительной обработке;
приобретение топлива, воды и энергии, расходуемых на технологические цели, выработку энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;
приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. К работам и услугам производственного характера относятся выполнение отдельных операций по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, проведение испытаний для определения качества потребляемых сырья и материалов, осуществление контроля за соблюдением установленных технологических процессов, ремонт основных производственных фондов и прочее. Транспортные услуги сторонних организаций по обслуживанию деятельности также относятся к услугам производственного характера;
содержание и эксплуатацию основных средств и иного имущества природоохранного назначения, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы, включая расходы на рекультивацию земель;
иные материальные расходы, связанные с предпринимательской и иной деятельностью, направленной на получение прибыли (дохода).

2. Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, биржевые сборы, таможенные пошлины, сборы и акцизы по товарам, ввозимым на таможенную территорию Туркменистана, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей. В стоимость товарно-материальных ценностей не включаются суммы налога на добавленную стоимость и акцизов, подлежащие зачету в соответствии со [статьями 110](#) и [126](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Из стоимости материальных расходов исключается стоимость возвратных отходов.

3. Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с товарно-материальными ценностями, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с товарно-материальными ценностями, включается в сумму расходов на их приобретение.

4. Стоимость товаров (работ, услуг), включаемых в материальные расходы в случае использования указанных товаров (работ, услуг) для осуществления налогооблагаемых операций, освобожденных от налога на добавленную стоимость, указанных в [статье 106](#) настоящего Кодекса, а также операций, не являющихся объектами обложения налогом на добавленную стоимость согласно [статье 96](#) настоящего Кодекса, включается в вычеты вместе с налогом на добавленную стоимость, уплачиваемым по приобретаемым товарам (работам, услугам). Указанное применяется и в отношении приобретаемых товаров (работ, услуг) лицами, не являющимися плательщиками налога на добавленную стоимость в соответствии с частью второй [статьи 95](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

В стоимость товаров, включаемых в материальные расходы, также включаются акцизы, уплаченные по производимым или ввозимым на территорию Туркменистана подакцизным товарам, при использовании их в виде сырья (материалов) на производство неподакцизных товаров или иные цели в соответствии со [статьей 126](#) настоящего Кодекса.

5. Для целей налогообложения к материальным расходам также относятся:

расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено настоящим Кодексом;

потери от недостачи и (или) порчи товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Кабинетом Министров Туркменистана;

технологические потери при производстве и (или) транспортировке;

расходы на подготовительные работы при добыче полезных ископаемых.

Статья 156. Расходы на оплату труда

1. К расходам на оплату труда в денежной и натуральной форме относятся:

заработная плата за фактически выполненную работу, исчисленная исходя из установленных расценок, тарифных ставок и должностных окладов в соответствии с принятыми на предприятии формами и системами оплаты труда;

премиальные выплаты за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам;

компенсационные выплаты, связанные с режимом работы и условиями труда, включая надбавки за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, совмещение профессий, расширение зон обслуживания, работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Туркменистана;

расходы по предоставлению работникам коммунальных услуг, питания, продуктов, жилья - бесплатно или суммы денежных компенсаций по ним в соответствии с законодательством Туркменистана;

расходы на питание работников в случаях, когда такие расходы предусмотрены трудовым договором (контрактом) и (или) коллективным договором (соглашением), в том числе и в случаях, когда такое питание организуется другими лицами;

стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством Туркменистана предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);

сумма начисленного работникам заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Туркменистана;

оплата очередных (ежегодных) и дополнительных отпусков (компенсация за неиспользованный отпуск), льготных часов подростков, перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также времени, связанного с прохождением медицинских осмотров, выполнением государственных и общественных обязанностей в соответствии с законодательством Туркменистана;

выплата работнику, высвобождаемому в связи с реорганизацией или ликвидацией юридического лица (филиала, представительства), сокращением численности или штата работников;

выплата выходного пособия;

выплата единовременного вознаграждения за выслугу лет в соответствии с законодательством Туркменистана;

оплата труда работникам, сохраняемая на время учебы (профессиональной подготовки, переквалификации и т.д.) в соответствии с законодательством Туркменистана;

оплата труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Туркменистана;

доплата до уровня фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленная законодательством Туркменистана;

платежи (взносы) работодателей по договорам обязательного страхования, а также платежи (взносы) работодателей по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями;

суммы дополнительных выплат при выполнении работ вахтовым методом, устанавливаемые законодательством Туркменистана;

расходы на оплату труда работников - доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;

оплата труда работников, не состоящих в штате юридического лица, за выполнение ими работ (услуг) по заключенным договорам гражданско - правового характера, за исключением выплат лицам, являющимся индивидуальными предпринимателями. При этом в сумму оплаты труда не включается стоимость материальных затрат, связанных с выполнением работ (услуг);

расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

другие виды расходов, производимых в пользу работника, предусмотренных трудовым договором (контрактом) и (или) коллективным договором (соглашением), а также законодательством Туркменистана.

2. В расходах на оплату труда, принимаемых в качестве вычетов, не учитываются:

материальная помощь;

оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом;

ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам юридического лица или отпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания юридического лица;

расходы на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную, используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников.

Статья 157. Амортизационные отчисления

1. В расходы (затраты) налогоплательщика включаются амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, используемым налогоплательщиком для извлечения дохода.

Затраты капитального характера включаются в расходы (вычеты) налогоплательщика через амортизационные отчисления.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам учитываются в качестве вычетов только при соблюдении условий, установленных законодательством Туркменистана, и подтверждения их фактического использования для извлечения дохода. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

В расходы (затраты) налогоплательщика не включаются амортизационные отчисления, относящиеся к положительной разнице, возникшей от переоценки основных фондов (средств) в соответствии с законодательством Туркменистана и международными стандартами финансовой отчетности. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 02 марта 2013 г. № 378-IV)*

2. Для целей исчисления налога на прибыль (доход) из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства, приобретенные безвозмездно, а также имущество непредпринимательских юридических лиц, бюджетных организаций и общественных объединений, даже если оно используется ими для извлечения дохода.

В стоимость амортизируемого имущества не включаются затраты капитального характера, которые прямо указаны в настоящем Кодексе как принимаемые в качестве вычетов. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

3. По имуществу, переданному в аренду (найм), амортизационные отчисления производятся арендодателем (наймодателем).

На имущество, переданное в лизинг, амортизационные отчисления производятся лизингополучателем.

При эксплуатации заказчиком объекта строительства, не введенного в строй в установленном порядке либо не принятого на учет в качестве основных средств, амортизационные отчисления включаются в вычеты как по принятым на учет основным средствам. Указанное применяется и в иных аналогичных случаях. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

4. Для исчисления амортизационных отчислений применяются порядок и нормы, установленные законодательством Туркменистана и настоящей статьей.

Статья 158. Прочие расходы и потери, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг)

В прочие расходы и потери, связанные с производством и реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, включаются:

- плата за землю;
- вознаграждения за изобретения и рационализаторские предложения;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
- пособия по временной нетрудоспособности и другие социальные пособия, установленные законодательством Туркменистана и выплачиваемые работникам за счет работодателя; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

- пособия, выдаваемые работникам при переезде на новое место работы;
- плата за аренду, лизинговые платежи с учетом [статьи 166](#) настоящего Кодекса;
- расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм, утвержденных Кабинетом Министров Туркменистана;
- расходы на услуги по предоставлению работников (персонала) сторонними юридическими лицами;

представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других юридических лиц, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, но не более 1 процента от суммы валового дохода;

оплата услуг связи;

расходы на аудиторские, юридические, консультационные, информационные и другие управленческие услуги;

суммы комиссионных сборов и иных подобных расходов за выполненные сторонними юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями работы (предоставленные услуги);

расходы на канцелярские товары;

расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), деятельности налогоплательщика, товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках;

расходы на подготовку и переподготовку своих работников;

затраты на организованный набор работников;

расходы на охрану и безопасность, обеспечение нормальных условий труда (расходы на услуги по охране имущества, противопожарные мероприятия, безопасность труда и другие аналогичные расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря медпунктов, находящихся непосредственно на территории юридического лица, и другие подобные расходы);

потери от недостачи поступивших материальных ресурсов в пределах норм естественной убыли;

потери от брака;

потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

расходы по страхованию имущества и другим видам страхования, за исключением расходов, указанных в части 1 [статьи 154](#) и части 1 [статьи 156](#) настоящего Кодекса;

отчисления в ремонтный фонд, резерв производственных затрат по подготовительным работам в сезонных отраслях экономики, а также в резерв предстоящих затрат по ремонту предметов проката;

расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организации производства и управления;

затраты на гарантийный ремонт и обслуживание;

расходы на содержание вахтовых и временных поселков предприятиями, осуществляющими работы вахтовым способом, включая жилищно-коммунальные и социально-бытовые объекты;

расходы на научные исследования и опытно - конструкторские работы;

расходы на освоение природных ресурсов;

командировочные расходы в пределах норм, установленных Кабинетом Министров Туркменистана. Указанные расходы включают: проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы; наем жилого помещения, суточные расходы (выплаты); оформление и выдачу виз, паспортов, приглашений и иных аналогичных документов; консульские, аэропортные сборы, сборы за право въезда и иные аналогичные платежи и сборы;

расходы по найму жилья для приглашаемых работников;

пособия в связи с потерей трудоспособности из-за производственных травм, выплачиваемые в соответствии с законодательством Туркменистана;

суммы портовых и аэродромных сборов, расходы на услуги лоцмана и иные аналогичные расходы;

морской фрахт, сборы за въезд и следование транзитом и другие аналогичные платежи;

сборы и платежи за право осуществления отдельных видов деятельности (плата за регистрацию юридических лиц, лицензионные и другие платежи);
расходы по сертификации продукции (товаров, работ, услуг);
платежи по банковским услугам;
другие затраты, связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг), но не относящиеся к указанным выше затратам.

В прочие расходы и потери, связанные с производством и реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, также включается сумма налога на добавленную стоимость по основным средствам, объектам незавершенного строительства и нематериальным активам, не принимаемая к зачету в соответствии с частью четвертой [статьи 110](#) настоящего Кодекса.

Статья 159. Внереализационные расходы (убытки)

В состав внереализационных расходов (убытков) включаются затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг). К таким расходам относятся:

расходы на содержание переданного по договору аренды (лизинга) имущества (включая амортизацию по этому имуществу) – для юридических лиц, у которых эта деятельность не является основной;

отрицательная разница между стоимостью продажи и покупки ценных бумаг;

расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг и на обслуживание приобретенных ценных бумаг;

отрицательная курсовая разница по операциям с иностранной валютой, а также возникающая при уценке валютных ценностей и требований либо при дооценке выраженных в иностранной валюте обязательств; отрицательная разница, возникающая у налогоплательщика, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу к иностранной валюте на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в манатах; *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

отчисления на формирование резерва по сомнительным долгам;

расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы неначисленной амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен, охрану недр и другие аналогичные работы;

расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;

расходы, связанные с рассмотрением дел в суде; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции;

убытки по операциям с тарой;

штрафы, пени, неустойки и другие виды финансовых санкций, за исключением уплачиваемых в Государственный бюджет Туркменистана или бюджет другого государства, а также расходы по возмещению причиненных убытков;

суммы налога на добавленную стоимость, относящиеся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом «з» части 2 [статьи 149](#) настоящего Кодекса;

расходы на проведение ежегодного собрания акционеров;

суммы дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

суммы, уплаченные в погашение ранее списанных долгов;

расходы (убытки) прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;

потери от простоев по внутрипроизводственным причинам, а также не компенсируемые виновниками потерь от простоев по внешним причинам;

потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций. Убытки от выбытия основных средств по этим причинам определяются в соответствии со [статьей 160](#) настоящего Кодекса;

потери от недостачи и (или) порчи товарно-материальных ценностей сверх норм естественной убыли, а также убытки от хищений при отсутствии (неустановлении) виновных лиц;

убытки по сделке уступки права требования;

сумма отчислений балансодержателем части арендного процента, перечисляемого в Государственный бюджет Туркменистана при аренде государственного имущества в соответствии с законодательством Туркменистана;

убытки, получаемые участником товарищества по результатам деятельности такого товарищества;

другие расходы, непосредственно не связанные с производством и (или) реализацией товаров (работ, услуг).

Статья 160. Вычеты, принимаемые при реализации основных средств и нематериальных активов

1. При реализации основных средств и нематериальных активов (включая их безвозмездную передачу) из валового дохода подлежит вычету разность между первоначальной (балансовой) стоимостью этого имущества и суммой исчисленных амортизационных отчислений за период их использования.

2. Порядок, указанный в части 1 настоящей статьи, применяется так же в отношении выбывших основных средств и нематериальных активов, за которые получены возмещения от виновных лиц за причиненный ущерб при их краже или порче, а также страхового возмещения.

Статья 161. Расходы на ремонт основных средств

1. Расходы на ремонт основных средств, принимаемые в вычеты, включают в себя стоимость запасных частей и расходных материалов, используемых для ремонта, расходов на оплату труда работников, осуществляющих ремонт, и прочих расходов, связанных с ведением указанного ремонта собственными силами, а также с учетом затрат на оплату работ, выполненных сторонними силами.

2. Положения настоящей статьи применяются также в отношении расходов арендатора на ремонт арендованных основных средств, если договором (соглашением) между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено. *(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

3. Налогоплательщики вправе создавать резервы под предстоящий ремонт основных средств.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.

В случае, если налогоплательщик создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, сумма фактически осуществленных затрат на проведение ремонта списывается за счет средств указанного резерва.

В случае, если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в налоговом периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода.

Если на конец налогового периода остаток средств резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств превышает сумму фактически осуществленных в текущем налоговом периоде затрат на ремонт основных средств, то сумма такого превышения на последнюю дату текущего налогового периода для целей налогообложения включается в состав доходов налогоплательщика.

Статья 162. Расходы на освоение природных ресурсов

1. Расходами на освоение природных ресурсов признаются расходы налогоплательщика на геологическое изучение недр, разведку полезных ископаемых, проведение работ подготовительного характера.

Указанные расходы также включают отчисления налогоплательщиков, осуществляющих добычу природного или попутного газа, а также нефти, на геологоразведочные работы, выполняемые другими лицами, в суммах и порядке, установленными Кабинетом Министров Туркменистана. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV и его положения применяются за период с 1 ноября 2004 года)*

2. Расходы на освоение природных ресурсов (в том числе и те, которые не дали положительного результата) подлежат включению в состав прочих расходов, если источником их финансирования не являются средства Государственного бюджета Туркменистана и (или) средства государственных отраслевых фондов.

Расходы на освоение природных ресурсов относятся к тому налоговому (отчетному) периоду, в котором осуществлены такие работы.

Статья 163. Расходы на научно - исследовательские, проектные и опытно - конструкторские работы

Из валового дохода подлежат вычету расходы на научные исследования, проектные разработки и опытно - конструкторские работы (в том числе и те, которые не дали положительного результата), кроме расходов на приобретение основных средств, их установку и других затрат капитального характера.

Статья 164. Расходы по оказанию банковских услуг

В расходы по оказанию услуг банками, кроме указанных в [статьях 154 - 163](#) настоящего Кодекса (вычеты, принимаемые для определения прибыли), включаются также:

1) проценты, начисленные по:

а) договорам банковского вклада (депозита) и за пользование денежными средствами, находящимися на счетах;

б) собственным долговым обязательствам (облигациям, депозитным или сберегательным сертификатам, векселям или другим обязательствам), в том числе в виде дисконта;

в) межбанковским кредитам, перераспределенным кредитным ресурсам между банком и его филиалами, а также между филиалами одного банка;

г) приобретенным кредитам рефинансирования, включая приобретенным на аукционной основе в порядке, установленном Центральным банком Туркменистана;

д) отсроченным (продолженным) в установленном порядке межбанковским кредитам, а также по кредитам, отсроченным по решению Кабинета Министров Туркменистана;

2) комиссионные сборы, уплаченные за услуги и корреспондентские отношения, включая расходы по расчетно-кассовому обслуживанию клиентов, открытию им счетов, плату другим банкам за расчетно-кассовое обслуживание и иные аналогичные расходы;

3) расходы по проведению валютных операций, включая комиссионные сборы (плату) за покупку (продажу) иностранной валюты, и расходы по управлению и защите от валютных рисков;

4) расходы по проведению операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями;

5) проценты или комиссионные сборы, уплаченные или возвращенные по расчетам за прошлые по отношению к налоговому периоду годы;

б) расходы по оплате:

а) аренды основных средств, включая их отдельные части, используемые для осуществления банковской деятельности, в том числе автомобильного транспорта для инкассации выручки и специального автомобильного транспорта для перевозки банковских документов и ценностей, а также нематериальных объектов, включая брокерские места;

б) услуг связи по операциям банка и обслуживанию клиентов, включая факсимильную и спутниковую связь;

в) услуг расчетно-кассовых и вычислительных центров;

7) расходы по осуществлению форфейтинговых, факторинговых операций и доверительного управления денежными средствами и иным имуществом по договору с физическими и юридическими лицами;

8) расходы по переводу пенсий и пособий;

9) расходы по:

а) изготовлению, приобретению и (или) пересылке бланков, магнитных и иных носителей банковской информации, а также бланков строгой отчетности, чековых, квитанционных, вкладных и других книжек, упаковочных материалов для банкнот и монет;

б) изготовлению и внедрению платежно-расчетных средств (пластиковых карточек, дорожных чеков и иных платежно-расчетных средств);

10) расходы за инкассацию банкнот, монет, чеков и других расчетно-платежных документов, а также расходы по упаковке (включая комплектование наличных денег), перевозке, пересылке и (или) доставке принадлежащих банку или его клиентам ценностей;

11) расходы по ремонту и (или) реставрации инкассаторских сумок и мешков для перевозки и хранения ценностей, а также по их приобретению или замене пришедших в негодность;

12) расходы по созданию фонда гарантий депозитов физических лиц.

Статья 165. Расходы по оказанию страховых услуг

В расходы, включаемые в затраты по оказанию юридическими лицами страховых услуг, кроме указанных в [статьях 154 - 163](#) настоящего Кодекса (вычеты, принимаемые для определения прибыли), включаются также:

страховые взносы по договорам, переданным в перестрахование;

выплаты страховых сумм и страховых возмещений по договорам страхования; возмещение доли страховых выплат по договорам, принятым в перестрахование;

комиссионные вознаграждения и тантьемы, уплаченные по операциям перестрахования;

затраты, связанные с размещением страховых резервов;

комиссионные вознаграждения, уплаченные страховым брокерам, агентам, сюрвейерам и аварийным комиссарам и другим юридическим и физическим лицам за оказанные ими услуги, связанные со страховой деятельностью;

расходы, связанные с изготовлением, выпуском, приемом, хранением, пересылкой и внедрением страховых свидетельств - полисов, бланков строгой отчетности, квитанций и других документов, необходимых для обеспечения страховой деятельности;

затраты на финансирование мероприятий по предупреждению страховых случаев в пределах до 15 процентов от страховых взносов;

отчисления в страховые резервы по договорам страхования, перестрахования и сострахования в пределах норм, установленных Министерством финансов Туркменистана.

(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)

Статья 166. Особенности определения прибыли при лизинге

1. При сдаче имущества в лизинг в валовой доход лизингодателя включается часть лизинговых платежей, превышающая стоимость приобретения или затрат на сооружение, производство имущества, переданного в лизинг.

В вычеты лизингодателя включаются расходы, указанные в [статьях 154 – 158](#), за исключением стоимости приобретения или затрат на сооружение, производство имущества, переданного в лизинг.

2. У лизингополучателя из валового дохода вычитается часть лизинговых платежей, превышающая стоимость приобретения или затрат на сооружение, производство имущества, полученного в лизинг.

При этом из валового дохода лизингополучателя вычитаются амортизационные отчисления по основным средствам (имуществу), полученным в лизинг.

Статья 167. Убытки от деятельности налогоплательщика

Под убытком от деятельности налогоплательщика понимается превышение вычетов, установленных [статьями 154 – 166](#) настоящего Кодекса, над валовым доходом, исчисленным в соответствии со [статьями 149 – 153, 166](#) настоящего Кодекса.

Убытки переносятся на последующие налоговые (отчетные) периоды, но не более чем на три года, и подлежат вычету из валового дохода последующего периода.

Статья 168. Отнесение доходов к отчетному (налоговому) периоду

1. Доходы от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг считаются полученными в том отчетном (налоговом) периоде, в котором произведена отгрузка (поставка) товаров, выполнены работы, оказаны услуги, независимо от фактического поступления оплаты в виде денежных средств или иного имущества (работ, услуг).

Доходы банков в виде процентов от размещения от своего имени и за свой счет привлеченных банком денежных средств, предоставления кредитов и займов учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они оплачены или задолженность перед налогоплательщиком погашена иным способом.

Страховые премии (взносы) по договорам страхования, сострахования и перестрахования включаются в доход в том отчетном (налоговом) периоде, в котором заключен страховой договор, за исключением случаев, когда оплата по нему производится частями. В этом случае премии (взносы) включаются в доход по мере их поступления или задолженность перед налогоплательщиком погашена иным способом.

При установлении недостачи товаров сверх норм естественной убыли, признаваемой реализацией товаров в соответствии с частью седьмой [статьи 97](#) настоящего Кодекса, доходы учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором она выявлена. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Отгрузка (поставка) товаров считается произведенной, работа считается выполненной, а услуга - оказанной:

а) если налогоплательщик выполнил все вытекающие из сделки или договора обязательства, и соответствующая сумма подлежит безусловной уплате (возмещению)

налогоплательщику, даже если момент удовлетворения этого права отсрочен, или если платежи осуществляются по частям;

б) при оказании налогоплательщиком услуг - с момента завершения (в том числе и поэтапно) оказания вытекающих из договора услуг.

3. Доходы по долгосрочным контрактам отражаются по каждому налоговому (отчетному) периоду в соответствии с объемами их фактического исполнения. Под долгосрочными контрактами понимаются любые контракты, которые не завершены в пределах трех месяцев. По контрактам на реализацию товаров указанное применяется по товарам, производственный цикл изготовления единицы которых не завершён в пределах трех месяцев. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

4. При реализации товаров по договору комиссии и другим аналогичным договорам налогоплательщиком – комитентом датой получения дохода от реализации признается дата отгрузки (передачи) потребителю принадлежащего комитенту имущества, указанная в извещении комиссионера о реализации и (или) в отчете комиссионера.

5. Для внереализационных доходов днем получения дохода признаются:

день получения налогоплательщиком оплаты, а также погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом - по доходам, указанным в пунктах «а» - «ж» части 2 [статьи 149](#) настоящего Кодекса. В валовой доход эти суммы включаются независимо от того, получена оплата налогоплательщиком или третьей стороной по его указанию;

день прекращения права требования - по доходам, указанным в пункте «з» части 2 [статьи 149](#) настоящего Кодекса;

день совершения операций с иностранной валютой или день изменения курса иностранной валюты - по доходам, указанным в пункте «и» части 2 [статьи 149](#) настоящего Кодекса;

последний день отчетного (налогового) периода, в котором имело место событие, приводящее к образованию дохода, - по доходам, указанным в пунктах «к»-«п» части 2 [статьи 149](#) настоящего Кодекса.

6. Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в манаты по официальному курсу, установленному Центральным банком Туркменистана на дату получения соответствующего дохода.

Статья 169. Отнесение вычетов к отчетному (налоговому) периоду

1. Вычеты допускаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

По долгосрочным контрактам, на работах с сезонным характером деятельности и в других установленных случаях вычеты принимаются в том отчетном (налоговом) периоде к которому расходы относятся, исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов в порядке, определяемом Министерством финансов Туркменистана и Главной государственной налоговой службой Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Суммы налогов, а также пенсионных взносов на обязательное пенсионное страхование и обязательное профессиональное пенсионное страхование принимаются в качестве вычетов в том отчетном (налоговом) периоде, за который они начислены. *(абзац в редакции Закона Туркменистана от 02 марта 2013 г. № 378-IV)*

3. Дивиденды и другие доходы, получаемые от долевого участия в других юридических лицах, которые ранее обложены налогом у источника выплат в Туркменистане, принимаются в качестве вычетов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они получены.

4. Доходы от игровой деятельности принимаются в качестве вычетов в том отчетном (налоговом) периоде, за который они получены.

5. Материальные расходы принимаются в качестве вычетов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором:

приобретенные товары, предназначенные для последующей реализации, отгружены (переданы) покупателям (торговая деятельность);

товарно-материальные ценности переданы в производство;

подписан налогоплательщиком акт приемки - передачи или иной документ, подтверждающий выполнение работ, оказание услуг.

Платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду относятся к тому налоговому (отчетному) периоду, в котором они осуществлены.

6. Расходы на оплату труда признаются в качестве вычетов в том отчетном (налоговом) периоде, за который произведены начисления.

7. Амортизационные отчисления признаются в качестве вычетов в том отчетном (налоговом) периоде, за который они начислены.

8. Прочие расходы и потери, а также внереализационные расходы и убытки включаются в вычеты соответственно в том отчетном (налоговом) периоде:

за который они начислены (к которому они относятся) – если этот период известен;

в котором возникло обязательство по оплате – если не представляется возможным определить период, за который они начислены. Обязательство по оплате возникает в момент получения товаров, окончания выполнения работ и оказания услуг (в том числе и поэтапно) и предъявления документов, служащих основанием для проведения расчетов.

Потери от недостачи, брака, простоев, стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, а также убытки по операциям с тарой включаются в вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они выявлены.

Расходы на ремонт основных средств относятся к тому налоговому (отчетному) периоду, в котором был осуществлен ремонт, с учетом особенностей, предусмотренных [статьей 161](#) настоящего Кодекса.

Отрицательная разница между стоимостью продажи и покупки ценных бумаг включается в вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, в котором она возникла.

Убытки, связанные с изменением курсов валют, относятся к тому налоговому (отчетному) периоду, в котором произошло изменение курсов валют.

Суммы налога на добавленную стоимость по товарно-материальным ценностям, работам, услугам, кредиторская задолженность по которым списана, включаются в вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они списаны.

Суммы списанной дебиторской задолженности включаются в вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они списаны.

Суммы, уплаченные в погашение ранее списанных долгов, включаются в вычеты в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они уплачены.

Расходы (убытки) прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде, включаются в вычеты текущего отчетного (налогового) периода.

Убытки, получаемые участником товарищества по результатам деятельности такого товарищества, принимаются в качестве вычетов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они распределены между участниками.

9. Средства, подлежащие перечислению в Валютный резерв Правительства Туркменистана, принимаются в качестве вычетов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они подлежат перечислению. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

Статья 170. Льготы по налогу на прибыль

1. От уплаты налога на прибыль освобождаются:

инвестиционные пенсионные фонды;

организации, осуществляющие реабилитацию инвалидов;

образовательные учреждения;
предприятия общественных объединений инвалидов;
религиозные организации;
сельскохозяйственные предприятия;
юридические лица-резиденты Туркменистана или юридические лица-нерезиденты Туркменистана, предоставляющие цирковые услуги; *(дополнено законом Туркменистана от 25 сентября 2010г. № 140-IV)*

международные, межправительственные, межгосударственные организации, за исключением дохода, получаемого ими от предпринимательской деятельности.

Данное освобождение не распространяется на прибыль, получаемую от реализации подакцизных товаров, а также на отдельные виды доходов, указанных в частях 2 и 3 [статьи 172](#) настоящего Кодекса.

Лица, указанные в настоящей части, если они являются юридическими лицами частной формы собственности (кроме лиц, осуществляющих деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах»), относящиеся к субъектам малого и среднего предпринимательства, освобождаются от уплаты налога на доход по ставке, установленной частью четвёртой [статьи 172](#) настоящего Кодекса.

2. Налогооблагаемая прибыль уменьшается на сумму: *(абзац в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV и от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

прибыли, полученной от деятельности в области образования;

прибыли, полученной юридическими лицами, занятыми в производстве сельскохозяйственной продукции, от реализации такой продукции, за исключением продукции, прошедшей промышленную переработку;

прибыли, полученной от оказания услуг по приёму туристов, включая их размещение, общественное питание, предоставление индивидуальных бытовых и лечебно-оздоровительных услуг, организацию развлечений (кроме игорного бизнеса) и иного обслуживания туристов на территории национальных туристических зон, а также от оказания услуг, связанных с управлением и эксплуатацией объектов туристской индустрии на территории национальных туристических зон. Указанные льготы предоставляются также лицам, получившим в установленном порядке статус субъектов национальных туристических зон, и при оказании таких услуг вне территории национальных туристических зон; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 марта 2010 г. № 96-IV)*

прибыли, полученной от выполнения работ (оказания услуг), связанных с возведением новых объектов по приёму туристов и их инфраструктуры в национальных туристических зонах или за их пределами, исключительно для целей деятельности туристических зон; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 марта 2010 г. № 96-IV)*

прибыли, полученной юридическими лицами от реализации произведённого ими мяса домашней птицы и перепелов (их пищевых и непищевых субпродуктов), а также продукции их переработки, - в течение первых трёх лет с момента регистрации инвестиционного проекта; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 01 Гарашсызлык 2007 г. № 144-III и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

прибыли, полученной от производства протезно-ортопедических изделий и специальных транспортных средств для инвалидов.

3. Налогоплательщики должны вести отдельный учет прибыли, освобождаемой от налога на прибыль. При невозможности определения отдельных элементов вычетов, необходимых для исчисления такой прибыли, они могут быть определены с использованием соотношения дохода от реализации товаров (работ, услуг), принимаемого для исчисления льгот, к общей сумме валового дохода от реализации товаров (работ, услуг).

Статья 171. Налоговая база

1. Налоговой базой для налога на прибыль является налогооблагаемая прибыль за отчетный (налоговый) период, уменьшенная на сумму льгот, установленных [статьей 170](#) настоящего Кодекса.

Налоговая база для налога на прибыль определяется по итогам каждого отчетного периода с нарастающим итогом с начала налогового периода.

В случае, если в отчетном (налоговом) периоде налогоплательщиком получен убыток, то в данном периоде налоговая база признается равной нулю.

2. Налоговая база по доходам, полученным от участия в товариществе, определяется с учетом следующих особенностей.

Ведение учета доходов и расходов товарищества для определения налогооблагаемой прибыли может возлагаться на одного из участников, являющегося резидентом Туркменистана. Такой учет ведется раздельно от деятельности, не осуществляемой в составе товарищества.

При определении налоговой базы в составе вычетов, учитываемых для определения прибыли, облагаемой налогом, не учитываются расходы, понесенные участником товарищества для целей совместной деятельности, если в договоре товарищества предусматривается распределение прибыли (убытков).

3. Налоговая база по отдельным видам доходов, облагаемым по разным ставкам налога, учитывается раздельно и определяется в соответствии с настоящей статьей.

Доходы, получаемые в натуральной форме, учитываются исходя из цены сделки в соответствии со [статьями 36](#) и [150](#) настоящего Кодекса.

4. Налоговой базой по доходам в виде дивидендов и других средств от долевого участия в других юридических лицах являются начисленные суммы таких средств, источником которых является Туркменистан, без уменьшения их на сумму вычетов. В указанные доходы не включаются дивиденды и другие средства, получаемые от долевого участия при распределении прибыли, полученной от оказания услуг по приёму туристов, включая их размещение, общественное питание, предоставление индивидуальных бытовых и лечебно-оздоровительных услуг, организацию развлечений (кроме игорного бизнеса) и иного обслуживания туристов на территории национальных туристических зон, а также от оказания услуг, связанных с управлением и эксплуатацией объектов туристской индустрии на территории национальных туристических зон. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 марта 2010 г. № 96-IV)*

5. По доходам, получаемым от игровой деятельности, налог на доход устанавливается в виде фиксированной величины, исчисляемой в зависимости от количества игровых автоматов (игровых столов), количества посадочных мест или площади помещения, используемого для этой деятельности, в соответствии со [статьей 172](#) настоящего Кодекса.

6. Налоговой базой для юридических лиц частной формы собственности (кроме лиц, осуществляющих деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах»), относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства в соответствии с Законом Туркменистана «О государственной поддержке малого и среднего предпринимательства», является сумма валового дохода, определяемого в соответствии со [статьей 149](#) настоящего Кодекса, без уменьшения его на сумму вычетов (за исключением вычетов, установленных пунктами «б», «в», «д» части второй [статьи 154](#) настоящего Кодекса). *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

В указанный доход не включается:

доход, полученный юридическими лицами, занятыми в производстве сельскохозяйственной продукции, от реализации такой продукции, за исключением продукции, прошедшей промышленную переработку;

доход, полученный юридическими лицами от реализации произведённого ими мяса домашней птицы и перепелов (их пищевых и непищевых субпродуктов), а также продукции

их переработки, - в течение первых трёх лет с момента регистрации инвестиционного проекта; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 01 Гарашсызлык 2007 г. № 144-III и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

доход, полученный от производства протезно-ортопедических изделий и специальных транспортных средств для инвалидов.

7. Налоговая база подлежит корректировке в случаях, установленных [статьей 35](#) настоящего Кодекса.

Статья 172. Ставки налога

1. Ставки налога на прибыль устанавливаются в размере:

8 процентов – для юридических лиц – резидентов Туркменистана (кроме юридических лиц, уставный фонд которых полностью принадлежит государству и лиц, осуществляющих деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах» - в части прибыли от этой деятельности и относящихся к ней внереализационных операций); *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

20 процентов – для других юридических лиц.

2. Ставка налога на доходы в виде дивидендов и других средств от долевого участия в других юридических лицах устанавливается в размере 15 процентов.

3. По доходам, получаемым от игровой деятельности, устанавливаются следующие ставки:

за каждый игровой автомат - 30 манатов за день;

за каждый игровой стол - 370 манатов за день;

за каждое посадочное место - 7 манатов за день или

за каждый квадратный метр помещения, используемого для этой деятельности, - 3 маната за день или

за каждую кассу приёма платежей - 38 манатов за день.

Если при осуществлении отдельного вида игровой деятельности могут быть применены различные ставки налога, то применяется ставка налога, приводящая к наибольшей сумме налога. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

4. Ставка налога на доходы лиц, указанных в части шестой статьи 171 настоящего Кодекса, устанавливается в размере 2 процентов. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Статья 173. Налоговый и отчетный периоды

Налоговый период для налога на прибыль (доход) устанавливается равным налоговому году, а отчетный период - первому кварталу, первому полугодию, девяти месяцам и налоговому году.

Налоговый и отчетный периоды для налога на доходы, получаемые от игровой деятельности, устанавливаются равными календарному месяцу.

Статья 174. Определение суммы налога

1. Налог на прибыль, а также по доходам от игровой деятельности, исчисляется налогоплательщиками самостоятельно.

Налог на доходы в виде дивидендов и других средств, получаемых от долевого участия в других юридических лицах, исчисляется и удерживается налоговым агентом при каждой выплате. Выплатой признается прекращение требования в любой форме.

В отношении этих доходов налоговым агентом признаются юридические лица, у которых возникают обязательства по выплате таких доходов, – резиденты Туркменистана.

2. Сумма налога на прибыль исчисляется как произведение налоговой базы, определяемой в соответствии с частью 1 [статьи 171](#) настоящего Кодекса, на ставку налога,

установленную частью 1 [статьи 172](#) настоящего Кодекса, за первый квартал, первое полугодие, девять месяцев и налоговый год.

В течение отчетного периода налог подлежит уплате в виде авансовых платежей, определяемых:

для первого месяца квартала – в сумме авансовых платежей, исчисленных для последнего месяца предыдущего отчетного периода;

для второго и третьего месяцев квартала - в сумме, равной 1/3 от фактической суммы налога, исчисленного за истекший отчетный период, уменьшенной на сумму налога за предшествующий ему отчетный период этого года, и с учетом статьи 39 настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV, от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

В сумме авансовых платежей, исчисленных для последнего месяца предыдущего отчетного периода, оплачиваются и авансовые платежи отчетного периода в тех случаях, когда к моменту срока их уплаты еще не наступил срок сдачи налоговой декларации за предыдущий отчетный период, или же такая налоговая декларация налогоплательщиком не была составлена и представлена в налоговую службу.

Если авансовые платежи, исчисленные в указанном выше порядке, имеют значительные расхождения с размером налога на прибыль, определенного исходя из прогнозируемой (предполагаемой) налоговой базы, то авансовые платежи, подлежащие взносу в Государственный бюджет Туркменистана, могут устанавливаться налоговой службой исходя из прогнозируемых показателей.

В этом случае налогоплательщик в срок до начала очередного квартала представляет в налоговую службу по месту постановки на налоговый учет сведения о сумме прогнозируемой налоговой базы на предстоящий квартал.

Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана за первый квартал, определяется с учетом исчисленных за этот период авансовых платежей, а за полугодие, девять месяцев и налоговый год – с учетом авансовых платежей последнего квартала и налога, исчисленного (установленного) за предшествующий этому кварталу отчетный период этого года.

3. Сумма налога на доход в виде дивидендов и других средств, получаемых от долевого участия в других юридических лицах, исчисляется налоговым агентом как произведение налоговой базы, определяемой в соответствии с частью 4 [статьи 171](#) настоящего Кодекса, на ставку налога, установленную частью 2 [статьи 172](#) настоящего Кодекса.

4. Сумма налога на доходы, получаемые от игровой деятельности, исчисляется ежемесячно как произведение ставки налога, установленной частью 3 [статьи 172](#) настоящего Кодекса, на фактическую величину соответствующего ей показателя и на количество проработанных дней в отчетном периоде.

При исчислении налога с этих видов доходов не принимаются во внимание наличие налоговых льгот или освобождений от налога.

5. Сумма налога на доходы лиц, указанных в части шестой [статьи 171](#) настоящего Кодекса, исчисляется как произведение налоговой базы, определяемой в соответствии с частью шестой [статьи 171](#) настоящего Кодекса, на ставку налога, установленную частью четвертой [статьи 172](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Статья 175. Сроки уплаты налога на прибыль (доход)

1. Налог на прибыль, исчисляемый в порядке, установленном в части 2 [статьи 174](#) настоящего Кодекса, уплачивается:

в виде авансовых платежей - 25 числа каждого месяца налогового года; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV, от 21 мая 2011 г. № 201-IV)*

по итогам первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев и налогового года - в пятидневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации для налога на прибыль за указанные периоды.

2. Налог на доходы, исчисляемый в порядке, установленном частью 4 [статьи 174](#) настоящего Кодекса, уплачивается не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

3. Налог на доходы, исчисляемый в порядке, установленном частью 5 [статьи 174](#) настоящего Кодекса, уплачивается по итогам первого квартала, первого полугодия, девяти месяцев и налогового года - в пятидневный срок со дня, установленного для представления налоговой декларации для налога на прибыль за указанные периоды.

4. Лица, выступающие в качестве налоговых агентов, осуществляют уплату удержанных сумм налога на доходы в Государственный бюджет Туркменистана в срок, установленный для удержания налога в соответствии с частью первой статьи 180 настоящего Кодекса. При выплатах, производимых за рубежом, уплата удержанных сумм налога осуществляется в 15-дневный срок со дня, установленного для удержания налога. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 04.08.2011 г. № 215-IV)*

Статья 176. Представление налоговой декларации

1. Налоговая декларация для налога на прибыль (доход) представляется в сроки, предусмотренные для сдачи финансовой отчетности.

Налоговая декларация в отношении налога на доходы, получаемые от игровой деятельности, представляется в налоговую службу по месту налогового учета в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Налоговые агенты в срок до 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором был выплачен доход, обязаны представлять в налоговую службу по месту своего налогового учета сведения о юридических лицах, которым выплачиваются доходы в виде дивидендов и других средств, получаемых от долевого участия, суммах исчисленного, удержанного и перечисленного в Государственный бюджет Туркменистана налога на доход по форме, устанавливаемой Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

Налоговая декларация не представляется бюджетными организациями за отчетные (налоговые) периоды, в которых отсутствует объект налогообложения.

Статья 177. Особенности исчисления и уплаты налога отдельными юридическими лицами

Исчисление налога на прибыль юридическими лицами, осуществляющими деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», производится в соответствии с положениями этого Закона. Отчетным и налоговым периодом для таких лиц является налоговый год. Сроки представления налоговой декларации и уплаты налога для них устанавливаются в соответствии с положениями договора.

Исполнение обязанностей налоговых агентов лицами, являющимися подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Иностранные юридические лица, осуществляющие деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», в представляемой декларации по налогу на прибыль (доход) юридических лиц указывают налоговую базу в иностранной валюте. Налоговая база для исчисления налога пересчитывается в манаты по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на последнее число отчетного периода. Налог с исчисленной налоговой базы также исчисляется в манатах.

Уплата налога на прибыль (доход), в том числе через налоговых агентов, этими налогоплательщиками может осуществляться в иностранной (свободно конвертируемой) валюте. В этом случае подлежащая уплате сумма налога в иностранной валюте определяется исходя из исчисленной суммы налога в манатах путем её пересчёта в иностранную валюту по

официальному курсу Центрального банка Туркменистана, действующему на дату платежа. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и дополненной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 178. Зачет налога на прибыль (доход), уплаченного за пределами Туркменистана

Сумма налога на прибыль (доход), уплаченная юридическим лицом – резидентом Туркменистана за пределами Туркменистана в соответствии с налоговым законодательством других государств, засчитывается при уплате налога на прибыль (доход) в Туркменистане. Указанное относится к сумме налога на прибыль (доход), которая в силу договора (соглашения) об устранении двойного налогообложения и при соблюдении установленных процедурных норм не может быть возвращена налогоплательщику. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Сумма засчитываемого налога не может превышать сумму налога на прибыль (доход), исчисленного в соответствии с настоящим Кодексом в отношении прибыли (дохода), полученной за пределами Туркменистана.

Основанием для зачета являются документы налогового или иного уполномоченного органа иностранных государств, подтверждающие факт уплаты налога за пределами Туркменистана.

Параграф 2. Налогообложение юридических лиц – нерезидентов Туркменистана

Статья 179. Особенности налогообложения юридических лиц - нерезидентов Туркменистана, осуществляющих деятельность на территории Туркменистана через постоянное представительство

1. Юридические лица – нерезиденты Туркменистана, осуществляющие деятельность на территории Туркменистана через постоянное представительство, производят исчисление налога на прибыль (доход), представляют налоговую декларацию и уплачивают налог в порядке, установленном [статьями 149 - 177](#) настоящего Кодекса.

2. При определении налогооблагаемой прибыли (дохода) юридического лица – нерезидента Туркменистана, осуществляющего деятельность на территории Туркменистана через постоянное представительство, учитываются следующие особенности:

в валовой доход включается только та часть дохода, которая получена в связи с деятельностью на территории Туркменистана и может быть отнесена к такому постоянному представительству;

в валовой доход включается доход от реализации акций юридического лица - нерезидента Туркменистана (права долевого участия в предприятии), имущество которого главным образом состоит из имущества, находящегося на территории Туркменистана и относящегося к постоянному представительству; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

в валовой доход не включается доход, полученный по внешнеэкономическим операциям, в том числе по прямым внешнеторговым поставкам товаров, осуществленным не через постоянное представительство; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

из валового дохода вычитаются расходы, понесенные в связи с деятельностью, осуществляемой в Туркменистане, независимо от того, понесены ли эти расходы в Туркменистане или за его пределами. К таким расходам не могут относиться управленческие и общие административные расходы, понесенные главным руководящим органом иностранного юридического лица за пределами Туркменистана, если иное не предусмотрено международными договорами (соглашениями) Туркменистана об устранении двойного

налогообложения; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

прибыль, относящаяся к такому постоянному представительству, должна соответствовать той, которую бы получило отдельное независимое юридическое лицо, занятое подобной деятельностью в таких же условиях.

3. Если юридическое лицо – нерезидент Туркменистана осуществляет деятельность как на территории Туркменистана, так и за его пределами и при этом не ведет раздельного учета доходов и (или) расходов, а также отдельных их элементов, позволяющего определить прибыль от деятельности, осуществляемой им через постоянное представительство, сумма прибыли может быть определена на основе расчета, согласованного налогоплательщиком с налоговой службой по месту его учета в качестве налогоплательщика.

4. Если налогоплательщик, являющийся юридическим лицом - нерезидентом Туркменистана, получает доходы, указанные в части второй [статьи 180](#) настоящего Кодекса, то удержание налога не производится лицом, выплачивающим доход, только при представлении письменного подтверждения налоговой службы по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика о том, что на момент выдачи такого подтверждения оказание услуг (выполнение работ) приводит к образованию постоянного представительства, находящегося на территории Туркменистана, и выплачиваемый доход, получаемый в связи с деятельностью на территории Туркменистана, относится к такому постоянному представительству.

5. Если деятельность юридического лица-нерезидента Туркменистана на территории Туркменистана приводит к образованию нескольких постоянных представительств, налоговая база и сумма налога рассчитываются по каждому из них в отдельности. Указанное не относится к такой деятельности, осуществляемой в рамках единого технологического процесса.

6. При включении в сумму валового дохода иностранного юридического лица, осуществляющего деятельность на территории Туркменистана через постоянное представительство, доходов, с которых в соответствии со [статьей 180](#) настоящего Кодекса был удержан и перечислен налог в Государственный бюджет Туркменистана, сумма налога, подлежащая уплате, уменьшается на сумму удержанного налога. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

7. Иностранное юридическое лицо, осуществляющее деятельность в Туркменистане через постоянное представительство, вправе при определении налогооблагаемой базы учитывать расходы на оплату труда работников постоянного представительства, произведенные главным руководящим органом в соответствии с трудовым контрактом (договором) и определяемые в соответствии с положениями [статьи 156](#) настоящего Кодекса.

Также оно вправе учитывать расходы на оплату труда и командировочные расходы работников, направляемых главным руководящим органом для выполнения служебных обязанностей в командировки краткосрочного и долгосрочного характера для работы в постоянном представительстве, при условии, что такие расходы не должны учитываться в составе управленческих и общих административных расходов.

Командировочные расходы при этом принимаются:

в фактических суммах по юридическим лицам-резидентам иностранного государства, с которым Туркменистан имеет договор (соглашение) об устранении двойного налогообложения;

в пределах норм, установленных законодательством Туркменистана - в других случаях.

8. Никакие расходы зарубежных филиалов и представительств иностранного юридического лица, не могут учитываться в качестве вычетов при определении налогооблагаемой прибыли, относящейся к его деятельности на территории Туркменистана через постоянное представительство. Исключение составляют расходы, прямо связанные с деятельностью в Туркменистане, которые не учитываются в качестве затрат при определении

прибыли таких филиалов и представительств за рубежом, что должно иметь соответствующее документальное подтверждение (например, аудиторское заключение) и при условии что по ним ведется обособленный учет. *(части 4 - 8 в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 180. Особенности налогообложения юридических лиц – нерезидентов Туркменистана, получающих доходы из источников в Туркменистане

1. При получении доходов из источника в Туркменистане от осуществления деятельности, не приводящей к образованию постоянного представительства на территории Туркменистана, и получении других доходов из источника в Туркменистане налог на доходы удерживается налоговым агентом с валового дохода налогоплательщика без осуществления вычетов, за исключением налога на добавленную стоимость (налоговая база). При этом сумма налога на доход удерживается из средств, подлежащих оплате такому юридическому лицу, при каждой выплате, в том числе, когда такие выплаты осуществляются за пределами Туркменистана. Выплатой признается прекращение требования в любой форме.

В отношении этих доходов налоговыми агентами признаются лица, у которых возникают обязательства по выплате таких доходов:

юридические лица – резиденты Туркменистана;

юридические лица – нерезиденты Туркменистана, осуществляющие деятельность на территории Туркменистана через филиал, представительство или постоянное представительство;

индивидуальные предприниматели.

Если исчисление и удержание налога на доход налоговым агентом не представляются возможным или никакое лицо не может быть признано налоговым агентом, это иностранное юридическое лицо обязано встать на налоговый учёт в соответствующей налоговой службе и исполнять обязанности по уплате налога самостоятельно. Это также относится к реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Туркменистана, а также акций и иных ценных бумаг юридических лиц-резидентов Туркменистана, когда сторонами сделки являются нерезиденты Туркменистана, и покупка осуществлена не через постоянное представительство, филиал или представительство, находящиеся на территории Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

Исполнение обязанностей налоговых агентов лицами, являющимися подрядчиками и субподрядчиками в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», осуществляется в порядке, установленном настоящим Кодексом.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в манаты по официальному курсу, установленному Центральным банком Туркменистана на дату выплаты дохода. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

2. Доходами из источников в Туркменистане, подлежащими обложению налогом на прибыль (доход), являются:

а) дивиденды и другие средства, получаемые от долевого участия в юридических лицах - резидентах Туркменистана;

б) проценты по долговым обязательствам любого вида, выплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями-резидентами Туркменистана, а также юридическими лицами-нерезидентами Туркменистана, если долговое обязательство возникло в связи с деятельностью через филиал, представительство или постоянное представительство на территории Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

в) страховые платежи по договорам страхования и перестрахования риска от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей-резидентов Туркменистана, а также юридических лиц-нерезидентов Туркменистана, если страховые платежи выплачиваются в

связи с деятельностью через филиал, представительство или постоянное представительство на территории Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

г) вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав, определённых гражданским законодательством Туркменистана, а также свидетельства, торговой марки, товарного знака или знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, секретной формулы и (или) процесса, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта, выплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями-резидентами Туркменистана или юридическими лицами-нерезидентами Туркменистана, если такие права используются в связи с деятельностью через филиал, представительство или постоянное представительство на территории Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

д) платежи за аренду (наем) недвижимого имущества, находящегося на территории Туркменистана, движимого имущества, арендуемого (нанимаемого) юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем-резидентом Туркменистана или юридическим лицом-нерезидентом Туркменистана, если арендуемое имущество используется для целей филиала, представительства и постоянного представительства этого юридического лица-нерезидента Туркменистана, зарегистрированных (образованных) на территории Туркменистана. Указанное также применяется к лизинговым платежам в части, превышающей долю возмещения стоимости имущества, переданного в лизинг; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

е) доходы за выполнение работ, оказание услуг на территории Туркменистана, выплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями-резидентами Туркменистана или юридическими лицами-нерезидентами Туркменистана, если такие работы и услуги оказываются для филиала, представительства или постоянного представительства на территории Туркменистана. Место выполнения работ и оказания услуг определяется в соответствии со статьёй 99 настоящего Кодекса; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

ж) доход от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории Туркменистана, а также акций и иных ценных бумаг или права долевого участия в юридических лицах-резидентах Туркменистана. При этом налогооблагаемый доход определяется в соответствии со [статьёй 160](#) настоящего Кодекса - для недвижимого имущества, а для акций и иных ценных бумаг или права долевого участия - как разница между продажной стоимостью и затратами по их приобретению и реализации. При невозможности определения налоговым агентом налогооблагаемого дохода налог удерживается им с полной суммы валового дохода. Перерасчет налога производится при представлении налогоплательщиком соответствующих документов в налоговую службу; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96 и Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

з) штрафы и пени за нарушение договорных обязательств, выплачиваемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями - резидентами Туркменистана;

и) доходы от международных перевозок. Международной перевозкой считается перевозка морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется между пунктами, находящимися за пределами Туркменистана, для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей-резидентов Туркменистана или юридических лиц-нерезидентов Туркменистана, если эти перевозки осуществляются для целей филиала, представительства или постоянного представительства на территории Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

к) иные аналогичные доходы из источников в Туркменистане, не связанные с деятельностью через постоянное представительство.

К иным аналогичным доходам из источников в Туркменистане, не связанным с деятельностью через постоянное представительство, в частности, могут относиться такие доходы, как:

доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранного юридического лица части доходов товарищества, от осуществления совместной деятельности на территории Туркменистана, в котором хотя бы один из участников является резидентом Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

доходы от реализации на территории Туркменистана ввозимых из-за его пределов товаров на условиях договоров комиссии (доход, выплачиваемый иностранному юридическому лицу в виде разницы между назначенной им ценой реализации и более высокой ценой, по которой налоговый агент осуществил продажу поставленных для реализации товаров). При этом соответствующим образом учитываются положения [статьи 36](#) и части восьмой [статьи 154](#) настоящего Кодекса;

доходы, получаемые в результате распределения в пользу иностранного юридического лица прибыли или имущества других юридических лиц - резидентов Туркменистана или находящихся на территории Туркменистана филиалов, представительств и постоянных представительств юридических лиц-нерезидентов Туркменистана, в том числе при их ликвидации, если только такие доходы в соответствии с договорами (соглашениями) об устранении двойного налогообложения не рассматриваются в качестве дивидендов;

доходы от уступки требования, посредничества по договорам поручения, доверительного управления собственностью, выплачиваемые юридическим лицом и индивидуальным предпринимателем - резидентами Туркменистана или юридическим лицом-нерезидентом Туркменистана, если эти услуги оказывались для целей деятельности филиала, представительства или постоянного представительства этого юридического лица-нерезидента Туркменистана, зарегистрированных (образованных) на территории Туркменистана. Доход от уступки требования определяется как превышение сумм дохода, полученного при уступке требования или прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № XM-96)*

При этом не имеет значения, подлежат ли доходы, указанные в данной части настоящей статьи, выплате непосредственно налогоплательщику или через поверенного (иное лицо) в соответствии с договором поручения или иным подобным договором. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № XM-96)*

В доходы из источников в Туркменистане, подлежащие обложению налогом на прибыль (доход) в соответствии с пунктами «а»- «к» настоящей части, не включаются:

доходы, получаемые от оказания услуг по приёму туристов, включая их размещение, общественное питание, предоставление индивидуальных бытовых и лечебно-оздоровительных услуг, организацию развлечений (кроме игорного бизнеса) и иного обслуживания туристов на территории национальных туристических зон, а также от оказания услуг, связанных с управлением и эксплуатацией объектов туристской индустрии на территории национальных туристических зон;

доходы, получаемые от выполнения работ (оказания услуг), связанных с возведением новых объектов по приёму туристов и их инфраструктуры в национальных туристических зонах или за их пределами, исключительно для целей деятельности туристических зон;

дивиденды и другие средства, получаемые от долевого участия в юридических лицах-резидентах Туркменистана при распределении ими прибыли, полученной от оказания услуг по приёму туристов, включая их размещение, общественное питание, предоставление индивидуальных бытовых и лечебно-оздоровительных услуг, организацию развлечений (кроме игорного бизнеса) и иного обслуживания туристов на территории национальных

туристических зон, а также от оказания услуг, связанных с управлением и эксплуатацией объектов туристской индустрии на территории национальных туристических зон;

проценты по кредитам (займам), полученным для целей выполнения работ, оказания услуг, а также поставки товаров, связанных с возведением новых объектов по приёму туристов и их инфраструктуры в национальных туристических зонах или за их пределами, исключительно для целей деятельности туристических зон;

вознаграждения за использование или предоставление права использования авторских прав, определённых гражданским законодательством Туркменистана, а также свидетельства, торговой марки, товарного знака или знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, секретной формулы и (или) процесса, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта, выплачиваемые в связи с их использованием исключительно на территории национальных туристических зон;

платежи за аренду (наём) недвижимого и движимого имущества, находящегося на территории национальной туристической зоны;

доход от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории национальной туристической зоны.

(предложение в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 марта 2010 г. № 96-IV)

доходы, получаемые от предоставления цирковых услуг юридическими лицами-нерезидентами Туркменистана (в том числе иностранными физическими лицами) *(дополнено Законом Туркменистана от 25 сентября 2010г. № 140-IV)*

(вся часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 25 сентября 2010г. № 140-IV)

3. Исчисление налога на доходы, указанные в части 2 настоящей статьи, производится налоговыми агентами по ставке 15 процентов, за исключением доходов от аренды морских или воздушных судов.

Ставка налога на доход от аренды морских или воздушных судов составляет 6 процентов.

4. Уплата налога производится за счёт средств налогового агента с последующим удержанием из средств, подлежащих выплате налогоплательщику в том случае, когда выплата дохода производится позднее последнего числа месяца, в котором доход считается полученным в соответствии со статьёй 168 настоящего Кодекса. В этом случае исчисление налога производится на дату получения дохода, а по долгосрочным контрактам - на последнее число месяца, в котором выполнены работы, оказаны услуги. Уплата налога (в том числе при выплатах, производимых за рубежом) производится в срок не позднее 15 дней после окончания такого месяца. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV, от 10 мая 2010 г. № 110-IV и от 04.08.2011 г. № 215-IV)*

5. Лица, производящие выплаты доходов юридическим лицам-нерезидентам Туркменистана, в срок до 20 числа месяца, следующего за месяцем, в котором был выплачен доход, обязаны представлять в налоговую службу по месту своего налогового учета сведения о юридических лицах, которым выплачиваются доходы, суммах исчисленного, удержанного и перечисленного в Государственный бюджет Туркменистана налога на доход, а также сведения о таких лицах, с которых налог не был удержан. Форма сведений устанавливается Главной государственной налоговой службой Туркменистана по согласованию с Министерством финансов Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

6. При возникновении у налоговых агентов, производящих выплаты доходов юридическим лицам-нерезидентам Туркменистана, оснований для неудержания налога из источника выплат (по документам, указанным в части четвёртой статьи 179 и части второй статьи 181 настоящего Кодекса), после истечения срока уплаты налога, но до момента, когда налоговые агенты были оповещены о назначении документальной налоговой проверки, ими не производится удержание налога из средств (выплат), уплаченных в прошлые периоды.

При этом, невыполнение налоговыми агентами обязанности по удержанию и перечислению в Государственный бюджет Туркменистана сумм налога влечёт ответственность, установленную статьёй 90 настоящего Кодекса, нарушение ими установленного срока уплаты налога влечёт также наложение на них пени в соответствии со статьёй 70 настоящего Кодекса.

В случаях, когда у налоговых агентов, производящих выплаты доходов юридическим лицам-нерезидентам Туркменистана, возникают основания для неудержания налога из источника выплат уже после проведения у налоговых агентов документальной налоговой проверки, в результате которой за невыполнение требований части четвёртой статьи 179 и части второй статьи 181 настоящего Кодекса были произведены доначисления по налогу на доходы, указанные в части второй настоящей статьи, после представления налоговыми агентами документов, являющихся основанием для неудержания налога из источника выплат, постановление по акту проверки, ранее принятое в соответствии с частью второй статьи 83 настоящего Кодекса, подлежит отмене. В этом случае выносится новое постановление, в соответствии с которым принимается решение об освобождении налоговых агентов от уплаты дополнительно начисленных сумм налога. При этом, применённые финансовые санкции и пени уплачиваются в общеустановленном порядке. *(абзац в редакции Закона Туркменистана от 02 марта 2013 г. № 378-IV)*

Статья 181. Устранение двойного налогообложения

1. Налоговая служба обязана по запросу юридического лица - нерезидента Туркменистана выдавать документ, подтверждающий факт уплаты им налога на прибыль (доход) в Туркменистане. Форма такого документа устанавливается Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

2. Для освобождения от уплаты налога на прибыль (доход) или предоставления иных налоговых привилегий налогоплательщик должен представить в налоговую службу Туркменистана заявление, а также официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Туркменистан заключил действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об устранении двойного налогообложения.

Подтверждение и заявление может быть представлено как до уплаты налога или авансовых платежей по налогу, так и в течение трех лет после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога или привилегий.

Форма заявления и порядок его представления устанавливаются Главной государственной налоговой службой Туркменистана совместно с Министерством финансов Туркменистана. Заявление, составленное не по установленной форме, нарушение порядка его представления являются основаниями для отказа в рассмотрении такого заявления налоговой службой. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Глава 6. Налог на доходы физических лиц

Статья 182. Налогоплательщики

Плательщиками налога на доходы физических лиц (далее - налогоплательщики) признаются физические лица, получающие доходы, указанные в [статье 183](#) настоящего Кодекса.

Статья 183. Объект налогообложения

Объектом налогообложения признаются доходы, полученные налогоплательщиком:

1) вне зависимости от их источников - для физических лиц, являющихся резидентами Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2) из источников в Туркменистане - для физических лиц, не являющихся резидентами Туркменистана.

Статья 184. Доходы налогоплательщика из источников в Туркменистане

1. К доходам из источников в Туркменистане, облагаемым налогом на доход физических лиц, относятся:

а) полученные от юридического лица – резидента Туркменистана, юридического лица – нерезидента Туркменистана через его филиал, представительство или постоянное представительство, находящиеся на территории Туркменистана, а также от физического лица – индивидуального предпринимателя, зарегистрированного в соответствии с законодательством Туркменистана:

вознаграждение за выполнение работы по трудовому договору (контракту) и договорам гражданско-правового характера, а также гонорары директоров и другие подобные выплаты, получаемые в качестве члена совета директоров юридического лица;

дивиденды и другие средства, получаемые от долевого участия в юридических лицах и товариществах;

проценты по долговым обязательствам любого вида;

вознаграждения за использование или за предоставление права использования авторских прав, определенных Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши, а также свидетельства, торговой марки, товарного знака или знака обслуживания, чертежа или модели, схемы, секретной формулы и (или) процесса, или за информацию относительно промышленного, коммерческого или научного опыта;

страховые выплаты при наступлении страхового случая;

пенсии, пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты;

доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества, находящегося на территории Туркменистана;

доходы, полученные таким работником искусства, как артист театра, кино, радио, телевидения или музыкантом, а также спортсменом от его личной деятельности, осуществляемой на территории Туркменистана, даже если эти доходы начислены другому лицу;

выигрыши в денежном и натуральном виде;

другие доходы, за исключением указанных в частях первой и второй [статьи 187](#) настоящего Кодекса; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

б) доходы, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, оказанием профессиональных услуг через постоянное место деятельности на территории Туркменистана. Под постоянным местом деятельности понимается постоянное место, через которое индивидуальный предприниматель осуществляет свою деятельность полностью или частично. При определении постоянного места деятельности могут применяться положения статьи 18 настоящего Кодекса. Профессиональные услуги включают в себя независимую научную, литературную, артистическую, образовательную или преподавательскую деятельность, а также независимую деятельность врачей (народных целителей), юристов, патентных поверенных, инженеров, архитекторов, аудиторов и бухгалтеров; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

2. К доходам из источников в Туркменистане, облагаемым налогом на доход физических лиц, не относятся доходы физического лица, полученные им в результате проведения внешнеторговых операций (включая товарообменные), совершаемых исключительно от имени и в интересах этого физического лица, когда такие операции не осуществляются через постоянное место деятельности в Туркменистане.

К доходам из источников в Туркменистане не относятся выплаты, производимые юридическим лицом – резидентом Туркменистана через его филиал, представительство или постоянное представительство, находящиеся за пределами Туркменистана.

3. Доходами из источников в Туркменистане для физических лиц – нерезидентов Туркменистана также являются доходы в виде расходов постоянного представительства на оплату труда, указанных в части седьмой [статьи 179](#) настоящего Кодекса. *(часть дополнена Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 185. Налоговая база

1. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика в отчетном (налоговом) периоде, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, в том числе в виде товаров (работ, услуг), а также материальной выгоды и социальных благ.

Под материальной выгодой и социальными благами понимаются:

приобретение товаров (работ, услуг), иного имущества по льготным ценам (тарифам) по сделкам с лицами, являющимися взаимозависимыми по отношению к налогоплательщику; получение кредита по пониженной процентной ставке, за исключением, когда такая ставка установлена для соответствующих случаев действующим законодательством Туркменистана;

списание по решению работодателя суммы долга или обязательства работника-налогоплательщика перед ним;

расходы работодателя на уплату страховых премий по договорам добровольного страхования своих работников-налогоплательщиков;

расходы работодателя на возмещение затрат работника - налогоплательщика, не связанных с его деятельностью. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

В налоговую базу не включаются доходы, указанные в [статье 187](#) настоящего Кодекса.

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

3. Для доходов, в отношении которых предусмотрены налоговые ставки, установленные частями 1 [статьи 192](#) настоящего Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных [статьями 188](#) и [189](#) настоящего Кодекса, если иное не установлено настоящей статьей.

Если в отчетном (налоговом) периоде сумма налоговых вычетов, предусмотренных [статьями 188](#) и [189](#) настоящего Кодекса, превышает сумму доходов, подлежащих налогообложению, то в данном отчетном (налоговом) периоде налоговая база признается равной нулю.

4. Налоговой базой по страховым выплатам при наступлении страхового случая является сумма страховых выплат по договорам добровольного страхования, превышающая сумму, внесенную физическими лицами в виде страховых взносов. При этом налоговая база по страховым выплатам учитывается отдельно, а также в соответствии со [статьей 187](#) настоящего Кодекса.

5. Налоговая база по доходам, полученным налогоплательщиком – индивидуальным предпринимателем от участия в товариществе, определяется с учетом следующих особенностей:

при определении налоговой базы в составе вычетов, учитываемых для определения дохода, облагаемого налогом, не учитываются расходы, понесенные участником товарищества для целей совместной деятельности, если в договоре товарищества предусматривается распределение дохода, уменьшенного на сумму относящихся к нему расходов;

если участники товарищества являются как резидентами, так и нерезидентами Туркменистана, ведение учета доходов и расходов такого товарищества для целей налогообложения возлагается на одного из участника, являющегося резидентом Туркменистана, независимо от того, на кого возложено ведение дел товарищества в соответствии с договором. Такое лицо обязано определять общий доход или доход, подлежащий налогообложению, каждого участника товарищества от такой деятельности по результатам отчетного (налогового) периода с нарастающим итогом.

6. По доходам, получаемым от игровой деятельности, налог на доходы устанавливается в виде фиксированной величины и исчисляется в соответствии со [статьями 172 и 174](#) настоящего Кодекса.

Статья 186. Особенности определения налоговой базы

1. Доход налогоплательщика, принимаемый для определения налоговой базы, исчисляется как стоимость товаров (работ, услуг), иного имущества, если иное не установлено настоящей статьей:

а) при получении налогоплательщиком дохода от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в натуральной форме в виде товаров (работ, услуг), иного имущества;

б) при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), иного имущества в рамках осуществляемой им предпринимательской деятельности или иной деятельности, направленной на получение дохода.

Указанные доходы учитываются исходя из цены сделки в соответствии со [статьей 36](#) настоящего Кодекса.

2. Понятие товара определяется в соответствии с частью 4 [статьи 96](#) настоящего Кодекса.

Для определения понятия реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг применяется [статья 97](#) настоящего Кодекса.

Не является реализацией товаров отчуждение имущества:

находящегося на земельном участке, подлежащем изъятию по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления для государственных нужд, либо ввиду ненадлежащего использования земли, культурных ценностей;

в результате реквизиции, конфискации или передачи права собственности на наследуемое имущество, а также принятия государством бесхозного имущества или кладов;

в результате передачи имущества физического лица его наследнику (наследникам).

3. При безвозмездной передаче товаров, выполнении работ, оказании услуг доход определяется исходя из цен на такие товары (работы, услуги), которые применяются налогоплательщиком при обычной возмездной их реализации.

При безвозмездной передаче бывших в употреблении основных средств и нематериальных активов доход определяется исходя из их остаточной стоимости.

Не включается в валовой доход стоимость передаваемых в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 0,4 величины минимальной заработной платы, установленной по Туркменистану. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

4. Если сторонами сделки не определена стоимость обмениваемых товаров (работ, услуг), доход определяется исходя из цен на такие товары (работы, услуги), которые применяются налогоплательщиком при обычной их реализации.

При неэквивалентном обмене в валовой доход включаются любые суммы доплат к стоимости обмениваемых товаров, работ, услуг.

5. При реализации товаров прекращающим свою деятельность индивидуальным предпринимателем доход определяется на основе фактически примененных налогоплательщиком цен реализации этих товаров, но не ниже:

остаточной стоимости - по основным средствам и нематериальным активам;
цены приобретения - по другим товарам.

Доход по реализуемым товарам (работам, услугам) для бюджетных организаций, непредпринимательских юридических лиц и органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления, определяется исходя из фактических цен реализации. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

б. Доход налогоплательщика в иностранной валюте, учитываемый для определения налоговой базы, пересчитывается в манаты по официальному курсу Центрального банка Туркменистана на дату получения дохода. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 187. Доходы, не включаемые в налоговую базу

1. Не включаются в налоговую базу следующие виды доходов физических лиц:

а) государственные пособия, установленные законодательством Туркменистана, кроме пособий по временной нетрудоспособности;

б) пенсии, назначаемые в порядке, установленном пенсионным законодательством Туркменистана и других государств, а также пенсии, получаемые на условиях негосударственного пенсионного страхования, проценты, начисляемые на индивидуальные пенсионные накопления, суммы полученных денежных средств, превышающие суммы внесенных страховых пенсионных взносов над суммой страховых взносов, исчисленных исходя из установленного минимального размера;

в) суммы страховых выплат по обязательному страхованию, по договорам добровольного страхования жизни, добровольного имущественного страхования и страхования ответственности в связи с наступлением страхового случая, по возмещению вреда, причиненного жизни и здоровью, медицинских расходов страхователей и застрахованных лиц. В остальных случаях сумма страховых выплат по договорам добровольного страхования, превышающая сумму, внесенную физическими лицами в виде страховых взносов, подлежит налогообложению;

г) доходы в денежной и натуральной формах, получаемые от физических лиц в порядке наследования и дарения, за исключением вознаграждения, выплачиваемого наследникам (правопреемникам) авторов произведений науки, литературы, искусства, а также открытий, изобретений и промышленных образцов;

д) стоимость подарков, получаемых от юридических лиц, не превышающая в течение налогового периода десятикратную величину минимальной заработной платы, установленную законодательством Туркменистана. Сумма превышения указанной величины включается в доход в общеустановленном порядке; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

е) компенсационные выплаты, получаемые в порядке, установленном законодательством Туркменистана, связанные с:

возмещением причиненного вреда жизни и здоровью;

выполнением трудовых обязанностей, возмещением командировочных расходов, предоставлением спецодежды, полевого довольствия и т. д.;

переездом на работу в другую местность;

бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг;

оплатой стоимости полагающегося натурального довольствия и сумм взамен этого довольствия;

увольнением работников. В указанные выплаты включаются все виды выплат, предусмотренные законодательством Туркменистана, производимые работнику при его увольнении; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

возмещением иных расходов.

Указанное не относится к выплатам компенсации за неиспользованный отпуск;

ж) стипендии, выплачиваемые студентам высших учебных заведений, учащимся средних специальных и профессиональных учебных заведений, слушателям духовных учебных заведений, назначаемые этими учебными заведениями, учреждаемые Президентом Туркменистана, общественными объединениями и фондами в пределах их уставной деятельности, иностранными государствами, международными, межгосударственными (межправительственными) организациями;

з) средства, получаемые в виде алиментов;

и) суммы единовременного пособия, получаемого при утрате трудоспособности, связанной с увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи с потерей кормильца;

к) вознаграждения за донорскую помощь;

л) средства, получаемые в результате продажи имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности, за исключением средств, полученных от реализации имущества в результате предпринимательской деятельности и отчуждения акций, облигаций, иных ценных бумаг, права долевого участия в предприятии; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

м) суммы материальной помощи, оказываемой юридическими лицами:

в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством - независимо от ее размера;

в иных случаях - не превышающую в течение налогового периода десятикратную величину минимальной заработной платы, установленной законодательством Туркменистана;

н) суммы денежного довольствия, денежных вознаграждений и других выплат, получаемых военнослужащими, проходящими службу в Вооруженных Силах Туркменистана, других войсках, органах национальной безопасности и воинских формированиях по призыву;

о) доходы от реализации:

выращенной на приусадебном земельном участке или в личном подсобном хозяйстве сельскохозяйственной продукции (в том числе цветоводства и пчеловодства) как в натуральном, так и в переработанном виде. При этом обязательно представление документов, подтверждающих наличие приусадебных земельных участков и личных подсобных хозяйств;

дикорастущих ягод, орехов и иных плодов, грибов, семян, лекарственных растений, продуктов охоты, выращиваемой и вылавливаемой рыбы как в натуральном, так и в переработанном виде;

п) доходы от оказания услуг по выращиванию и откорму животных, тутовых шелкопрядов и т. д.;

р) доходы, полученные:

арендаторами от работы по договорам внутрихозяйственного арендного подряда в сельском хозяйстве, а также от реализации сельскохозяйственной продукции, полученной по договорам внутрихозяйственного арендного подряда в сельском хозяйстве, и продукции ее переработки;

лицами, работающими по найму в сельскохозяйственных предприятиях, кроме работников аппарата управления (руководители, специалисты, служащие);

частными сельхозпроизводителями от реализации производимой ими сельскохозяйственной продукции и продукции ее переработки;

с) стоимость приватизируемого имущества, получаемого в соответствии с законодательством Туркменистана;

т) суммы процентов по банковским вкладам, депозитным сертификатам физических лиц;

у) стоимость призов, получаемых от официальных организаторов спортсменами, победившими на соревнованиях в личном или командном первенстве;

ф) стоимость призов, полученных на конкурсах и соревнованиях, а также любых выигрышей в пределах трехкратной величины минимальной заработной платы, установленной законодательством Туркменистана, в течение налогового периода;

х) денежные и вещевые премии, подарки и награды, выдаваемые по решениям Президента Туркменистана;

ц) суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые работниками Министерства иностранных дел Туркменистана, направленными на работу за границу;

ч) суммы, уплаченные юридическими лицами своим работникам и (или) за них в порядке полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей и подростков в детские и другие оздоровительные учреждения, а также стоимость амбулаторного или стационарного медицинского обслуживания своих работников; материальная помощь, стоимость путевок и подарков, оплачиваемых полностью или частично за счет средств Национального центра профсоюзов Туркменистана;

ш) доходы от операций, связанных с имущественными и неимущественными отношениями физических лиц, признаваемых членами семьи и (или) близкими родственниками в соответствии с Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши, за исключением доходов, полученных указанными физическими лицами в результате заключения между ними договоров гражданско-правового характера или трудовых договоров (контрактов);

щ) материальная выгода, получаемая физическими лицами от реализации им имущества (товаров, работ, услуг) по льготным ценам или без оплаты их стоимости, в соответствии с отдельными решениями Президента Туркменистана;

э) средства, полученные в виде грантов;

ю) заработная плата лиц, осуществляющих цирковые услуги (в том числе доходы, получаемые иностранными гражданами). *(дополнено Законом Туркменистана от 25 сентября 2010г. № 140-IV)*

(вся часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 25 сентября 2010г. № 140-IV)

2. Не рассматриваются в качестве дохода:

любые суммы заемных средств;

положительная курсовая разница по наличной и безналичной иностранной валюте, находящейся в собственности и распоряжении налогоплательщика (за исключением иностранной валюты, находящейся в кассе и на банковских счетах индивидуальных предпринимателей, используемых для осуществления предпринимательской деятельности);

средства, полученные участником (акционером, пайщиком) в пределах первоначального взноса в уставный фонд юридического лица при выходе его из состава участников либо при распределении имущества ликвидируемого юридического лица между его участниками;

положительная разница, полученная при изменении стоимости ценных бумаг;

проценты, полученные в соответствии с требованиями части 4 [статьи 49](#) настоящего Кодекса;

имущество, полученное в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств.

3. Не рассматриваются в качестве дохода от предпринимательской деятельности:

средства, полученные в пределах первоначального взноса участником договора о совместной деятельности (товарищество) при выходе из такого товарищества либо при распределении имущества ликвидируемого товарищества между его участниками;

имущество, полученное комиссионером по договору комиссии, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером за комитента, если в соответствии с условиями заключенного договора такие затраты не подлежат включению в состав расходов

комиссионера. Указанное также относится к договорам поручения или иным подобным договорам.

4. Не подлежат налогообложению доходы граждан иностранных государств, а также граждан Туркменистана, не проживающих в Туркменистане постоянно, получаемые от дипломатических представительств, консульских учреждений иностранных государств и международных, межгосударственных (межправительственных) организаций в Туркменистане.

Домашние работники сотрудников таких представительств (учреждений и организаций), если они не являются гражданами Туркменистана или не проживают в Туркменистане постоянно, освобождаются от налога на заработок, получаемый ими в качестве домашних работников.

5. Не подлежат налогообложению доходы:

Героев Туркменистана;

лиц, награждённых орденом Туркменистана «Рухнама»;

лиц, отнесённых к категории ветеранов в соответствии с Кодексом Туркменистана о социальной защите населения; *(абзац в редакции Закона Туркменистана от 02 марта 2013 г. № 378-IV)*

лиц, ставших инвалидами в результате боевых действий;

инвалидов с детства, инвалидов I и II групп;

лиц, пострадавших вследствие радиационной катастрофы.

Для лиц, награждённых медалью Туркменистана «Edermenlik», сумма исчисленного налога уменьшается на 50 процентов по всем получаемым ими доходам.

Подтверждение прав лиц на применение по отношению к ним такого освобождения (льготы) производится на основании документов (их копий), представленных ими в установленном порядке. *(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 26 марта 2011 г. № 180-IV)*

6. Не подлежит налогообложению доход от работы по найму физического лица, находящегося на государственной службе иностранного государства, в котором его доход подлежит налогообложению.

Статья 188. Вычеты из валового дохода

1. При определении величины налоговой базы в соответствии с частью 3 [статьи 185](#) настоящего Кодекса налогоплательщик имеет право на следующие налоговые вычеты за каждый месяц налогового периода:

а) любое физическое лицо – в размере однократной величины минимальной заработной платы, установленной законодательством Туркменистана;

б) лица, ставшие инвалидами вследствие чрезвычайных ситуаций (аварий, катастроф и иных бедствий), а также при ликвидации их последствий, - в размере четырехкратной величины минимальной заработной платы, установленной законодательством Туркменистана;

в) инвалиды, не указанные в части 5 [статьи 187](#) настоящего Кодекса и в пункте «б» части 1 настоящей статьи, - в размере двукратной величины минимальной заработной платы, установленной законодательством Туркменистана;

г) лица, на содержании которых находятся иждивенцы, - в размере однократной величины минимальной заработной платы, установленной законодательством Туркменистана на каждого иждивенца. Указанные вычеты предоставляются обоим супругам или иному члену семьи, на содержании которого находятся иждивенцы.

Иждивенцем налогоплательщика признается член семьи, находившийся на его полном содержании либо получавший от него помощь, которая является для него постоянным и основным источником средств к существованию.

К иждивенцам относятся, в частности:

лица, на содержание которых налогоплательщик выплачивает или получает алименты;

дети, на содержание которых гражданам выплачивается государственное пособие;
женщины, находящиеся в отпуске без сохранения содержания в связи с рождением ребенка;

лица, получающие государственное пособие по уходу за ребенком, если они не имеют других самостоятельных источников доходов.

К иждивенцам не относятся:

лица, получающие стипендии и пенсии, а также другие лица, находящиеся на государственном содержании;

женщины, находящиеся в отпуске в связи с рождением ребенка и получающие выплаты в счет отпуска.

Вычеты предоставляются независимо от того, проживают иждивенцы совместно с налогоплательщиком, его содержащим, или нет;

д) родители и супруг (супруга) военнослужащих, погибших вследствие ранения, контузии или увечья, полученных ими при защите Туркменистана, а также в Великой Отечественной Войне, боевых действиях на территории других государств или при исполнении иных обязанностей военной службы, службы в органах внутренних дел и национальной безопасности, либо умерших вследствие заболевания, связанного с боевыми действиями, - в размере трехкратной величины минимальной заработной платы, установленной законодательством Туркменистана.

При наличии у налогоплательщика права на вычеты из валового дохода по нескольким основаниям, приведенным в пунктах «б» - «д» настоящей части, вычеты применяются только по одному из оснований, по которому предусмотрена наибольшая сумма вычета.

2. Налогоплательщик имеет право на вычеты в размере взносов на добровольное пенсионное и (или) медицинское страхование.

3. Налогоплательщики самостоятельно осуществляют и отражают в налоговых декларациях вычеты, предусмотренные настоящей статьей, за исключением случаев, когда такие вычеты производятся работодателями по месту основной работы физического лица.

4. Вычеты, установленные в части 1 настоящей статьи, осуществляются на основании представленных в установленном порядке документов (их копий), подтверждающих право на эти вычеты.

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

Перерасчет налоговой базы производится налоговым агентом в случае, когда такие вычеты не предоставлялись или были предоставлены им в меньшем размере при непредставлении или несвоевременном представлении налогоплательщиком документов (их копий), подтверждающих право на эти вычеты. Перерасчет производится в сроки, установленные частью восьмой [статьи 195](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 189. Налоговые вычеты, связанные с осуществлением предпринимательской деятельности, профессиональных услуг, и другие вычеты

1. При исчислении налоговой базы в соответствии с частью 3 [статьи 185](#) настоящего Кодекса право на получение указанных ниже налоговых вычетов имеют следующие категории налогоплательщиков:

а) индивидуальные предприниматели - в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением доходов.

Указанные расходы принимаются к вычету в порядке, установленном в соответствии со [статьями 154 - 169](#) настоящего Кодекса для юридического лица, если настоящей статьей не установлено иное. Такой же порядок применяется в отношении внереализационных расходов (убытков);

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

в) налогоплательщики, получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения за открытия, изобретения и промышленные образцы, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с выполнением этих работ (оказанием услуг);

г) налогоплательщики, получающие доходы от операций с ценными бумагами и отчуждения права долевого участия в предприятии, - в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с куплей и продажей ценных бумаг и права долевого участия в предприятии. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Если эти расходы не могут быть подтверждены документально, они принимаются к вычету в следующих размерах:

	Нормативы затрат (в процентах к сумме дохода)
Создание литературных произведений, в том числе для театра, кино, эстрады и цирка	20
Создание художественно - графических произведений, фоторабот для печати, произведений архитектуры и дизайна	30
Создание произведений скульптуры, монументально - декоративной живописи, декоративно - прикладного и оформительского искусства, станковой живописи, театрално- и кинодекорационного искусства и графики, выполненных в различной технике	40
Создание аудиовизуальных произведений (видео-, теле- и кинофильмов)	30
Создание музыкальных произведений: музыкально - сценических произведений (опер, балетов, музыкальных комедий), симфонических, хоровых, камерных произведений, произведений для духового оркестра, оригинальной музыки для кино-, теле- и видеофильмов и театралных постановок;	40
других музыкальных произведений, в том числе подготовленных к опубликованию	25
Исполнение произведений литературы и искусства	20
Создание научных трудов и разработок	20
Открытия, изобретения и создание промышленных образцов (к сумме дохода, полученного за первые два года использования)	30

2. У налогоплательщиков, указанных в пунктах «б» и «в» части 1 настоящей статьи, в качестве вычетов, учитываемых для определения дохода, облагаемого налогом, принимаются материальные расходы, связанные с выполнением работ и оказанием услуг, указанные в [статье 155](#) настоящего Кодекса, с учетом налога на добавленную стоимость.

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

4. Налогоплательщикам, указанным в части 1 настоящей статьи, налоговые вычеты предоставляются на основании налоговой декларации, представляемой в соответствии со [статьей 197](#) настоящего Кодекса.

Статья 190. Дата фактического получения дохода

1. Дата фактического получения дохода определяется как день:
получения наличных денежных средств, зачисления денежных средств на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению третьим лицам;
получения оплаты в натуральной форме, в том числе в виде товаров (работ, услуг);
прекращения обязательства, в том числе посредством зачета взаимных требований;
получения материальной выгоды и социальных благ (день приобретения товара (работ, услуг), иного имущества, уплаты процентов, прекращения обязательства и т.д.).
2. Дата фактического получения доходов от осуществления предпринимательской деятельности определяется в соответствии со [статьей 168](#) настоящего Кодекса.

Статья 191. Налоговый и отчетный периоды

Налоговым периодом признается налоговый год.

Отчетный период по отдельным видам доходов, если требуется представление декларации в течение налогового года, устанавливается как первое полугодие и налоговый год.

Статья 192. Ставки налога

1. Налоговая ставка устанавливается в размере 10 процентов, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.
2. Доходы физических лиц, получаемые от игровой деятельности, подлежат обложению налогом по ставкам, установленным в соответствии с частью 3 [статьи 172](#) настоящего Кодекса.

Статья 193. Порядок исчисления налога

1. Сумма налога в отношении налоговой базы, установленной частью 3 [статьи 185](#) настоящего Кодекса, исчисляется как произведение суммы этой налоговой базы и налоговой ставки, установленной частью 1 [статьи 192](#) настоящего Кодекса.
Сумма налога в отношении налоговой базы, установленной частью 6 [статьи 185](#) настоящего Кодекса, исчисляется в соответствии с частью 4 [статьи 174](#) настоящего Кодекса.
2. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с частью 1 настоящей статьи.
3. Общая сумма налога исчисляется по итогам отчетного (налогового) периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему отчетному (налоговому) периоду.
4. Сумма налога определяется в манатах. Сумма налога менее 50 тенге - не учитывается, а 50 тенге и более - округляются до целого маната.

Статья 194. Исчисление и уплата налога отдельными категориями налогоплательщиков

Исчисление и уплата налога на доход, получаемый физическими лицами, работающими по найму у лиц, осуществляющих деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах» в качестве подрядчиков или их субподрядчиков, производятся в соответствии и положениями данного Закона. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 195. Исчисление и уплата налога налоговыми агентами

1. Лица, признаваемые налоговыми агентами в соответствии с частью 2 настоящей статьи, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить в Государственный бюджет Туркменистана сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 193](#) настоящего Кодекса с учетом особенностей, предусмотренных настоящей статьей.

2. Налоговым агентом признаются лица, которые непосредственно осуществляют выплаты, указанные в части 1 [статьи 184](#) настоящего Кодекса:

юридические лица – резиденты Туркменистана;

юридические лица – нерезиденты Туркменистана, осуществляющие деятельность на территории Туркменистана через филиал, представительство или постоянное представительство;

индивидуальные предприниматели.

Налог с доходов адвокатов исчисляется, удерживается и уплачивается коллегиями адвокатов (их учреждениями).

Исчисление и уплата налога в соответствии с настоящей статьей производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, выплачиваемых налоговым агентом, за исключением доходов, выплачиваемых индивидуальным предпринимателям.

3. Исчисление сумм налога, подлежащего уплате в Государственный бюджет Туркменистана, производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяются налоговые ставки, установленные частью 1 [статьи 192](#) настоящего Кодекса, начисленным налоговым агентом налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

При этом исчисление суммы налога производится с суммы дохода без ее уменьшения на суммы вычетов, предусмотренных [статьями 188](#) и [189](#) настоящего Кодекса. Указанное не относится к выплате вознаграждений за работу по трудовому договору (контракту) по основному месту работы, по которым предоставляются вычеты, предусмотренные [статьей 188](#) настоящего Кодекса. Эти вычеты не применяются налоговым агентом к выплате вознаграждений за первый неполный месяц работы налогоплательщика.

4. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет денежных средств, подлежащих выплате налогоплательщику либо по его поручению третьему лицу, при каждой выплате.

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

В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме.

6. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговой службе.

Сумма налога, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана по месту нахождения обособленного подразделения юридического лица, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих обособленных подразделений.

7. Налоговые агенты выдают по заявлениям налогоплательщиков справки о полученных ими доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

8. Излишне удержанные налоговым агентом из дохода налогоплательщика суммы налога, в том числе в случаях, указанных в части пятой [статьи 188](#) настоящего Кодекса, подлежат возврату налоговым агентом при представлении налогоплательщиком

соответствующего заявления в срок не позднее тридцати дней с момента подачи такого заявления. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Суммы налога, не удержанные с налогоплательщиков или удержанные налоговыми агентами не полностью, взыскиваются ими с таких лиц до полного погашения этими лицами задолженности по налогу в порядке, определяемом [статьей 46](#) настоящего Кодекса.

9. Налоговые агенты в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим месяцем, представляют в органы налоговой службы по месту постановки на учет сведения о суммах выплачиваемых налогоплательщиком доходов и удержанных суммах налога по форме, утвержденной Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

Статья 196. Исчисление и уплата налога налогоплательщиками

1. Исчисление и уплату налога производят самостоятельно налогоплательщики:

а) получающие суммы вознаграждений от других физических лиц, не являющихся налоговыми агентами, на основе заключенных договоров гражданско-правового характера, включая доходы по договорам найма имущества или его аренды;

б) являющиеся резидентами Туркменистана, получающие доходы из источников, находящихся за пределами Туркменистана;

в) индивидуальные предприниматели и физические лица, получающие доходы по договорам гражданско-правового характера (в том числе от оказания профессиональных услуг), при получении которых налог не должен удерживаться налоговыми агентами;

г) получающие доходы, из которых не был удержан налог налоговыми агентами.

2. Налогоплательщики, указанные в части 1 настоящей статьи, исчисляют суммы налога, подлежащие уплате в Государственный бюджет Туркменистана, в порядке, установленном [статьей 193](#) настоящего Кодекса.

Общая сумма налога, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, исчисляется налогоплательщиком с учетом сумм налога, удержанных налоговыми агентами при выплате дохода налогоплательщику.

3. Общая сумма налога, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, исчисленная на основе налоговой декларации, уплачивается в срок не позднее 10 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, а иностранными гражданами – не позднее 15 числа месяца апрель года, следующего за истекшим налоговым годом. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Статья 197. Налоговая декларация

1. Налоговая декларация представляется налогоплательщиками, указанными в части 1 [статьи 196](#) настоящего Кодекса (за исключением иностранных граждан), не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговую службу по месту постановки на налоговый учет в качестве налогоплательщика. Иностранные граждане представляют налоговую декларацию не позднее 1 числа месяца апрель года, следующего за истекшим налоговым годом. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Физические лица, на которых не возложена обязанность по представлению налоговой декларации, для перерасчета сумм налога в целом за налоговый период вправе по окончании такого периода представить декларацию по налогу на доход в налоговую службу по месту жительства.

2. При прекращении в течение налогового года иностранным физическим лицом деятельности, доходы от которой подлежат налогообложению в соответствии со [статьей 196](#) настоящего Кодекса, и выезде его за пределы территории Туркменистана налоговая декларация о доходах, фактически полученных за период его пребывания в текущем отчетном (налоговом) периоде на территории Туркменистана, должна быть представлена им не позднее чем за один месяц до выезда за пределы территории Туркменистана.

Уплата налога, дополнительно начисленного по налоговым декларациям, порядок представления которых определен настоящей частью, производится не позднее чем через пятнадцать дней с момента подачи такой декларации.

3. В налоговых декларациях налогоплательщики указывают все полученные ими в отчетном (налоговом) периоде доходы, источники их выплаты, налоговые вычеты, суммы налога, удержанные налоговыми агентами, суммы налога, фактически уплаченные в течение отчетного (налогового) периода, суммы налога, подлежащие уплате (доплате) или возврату по итогам отчетного (налогового) периода.

Статья 198. Устранение двойного налогообложения

1. Суммы налога на доход, уплаченного резидентом Туркменистана за пределами Туркменистана в соответствии с налоговым законодательством других государств, засчитываются при уплате налога на доход в Туркменистане.

Сумма засчитываемого налога не может превышать сумму налога на доход, исчисленного в соответствии с настоящим Кодексом, в отношении дохода, полученного за пределами Туркменистана.

Основанием для зачета являются документы налогового или иного уполномоченного органа иностранных государств, подтверждающие факт уплаты налога за пределами Туркменистана.

Указанное относится к сумме налога на доходы физических лиц, которая в силу договора (соглашения) об устранении двойного налогообложения и при соблюдении установленных процедурных норм, не может быть возвращена налогоплательщику. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Для освобождения от уплаты налога или предоставления иных налоговых привилегий налогоплательщик – нерезидент Туркменистана должен представить в налоговую службу Туркменистана заявление, а также официальное подтверждение того, что он является резидентом государства, с которым Туркменистан заключил действующий в течение соответствующего налогового периода (или его части) договор (соглашение) об устранении двойного налогообложения.

Подтверждение и заявление могут быть представлены как до уплаты налога, так и в течение трех лет после окончания того налогового периода, по результатам которого налогоплательщик претендует на получение освобождения от уплаты налога или привилегий.

Форма заявления и порядок его представления устанавливаются Главной государственной налоговой службой Туркменистана совместно с Министерством финансов Туркменистана. Заявление, составленное не по установленной форме, нарушение порядка его представления являются основаниями для отказа в рассмотрении такого заявления налоговой службой. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 199. Подтверждение о сумме налога на доход, уплаченного в Туркменистане

Налоговая служба обязана выдавать по запросам налогоплательщиков – нерезидентов Туркменистана документ, подтверждающий факт уплаты ими налога на доход в Туркменистане, по форме, устанавливаемой Главной государственной налоговой службой Туркменистана.

Статья 200. Упрощенная система налогообложения доходов индивидуальных предпринимателей

1. Упрощенная система налогообложения распространяется на индивидуальных предпринимателей, получающих доходы от осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности, перечень которых устанавливается Кабинетом

Министров Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Упрощенная система налогообложения предусматривает уплату фиксированной величины налога на доход (фиксированная патентная плата), а также налога, исчисляемого с валового дохода от предпринимательской деятельности (дополнительная патентная плата), без уменьшения на суммы вычетов, предусмотренных [статьями 188](#) и [189](#) настоящего Кодекса.

При этом льготы, установленные частью пятой [статьи 187](#) не применяются.

3. Фиксированная величина налога на доход (фиксированная патентная плата) по каждому виду предпринимательской деятельности устанавливается Кабинетом Министров Туркменистана.

При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности уплачивается наибольшая величина фиксированной патентной платы.

Фиксированная патентная плата уплачивается до начала периода, в котором налогоплательщик намеревается осуществлять предпринимательскую деятельность. Этот период не может быть менее трех месяцев.

Временное приостановление налогоплательщиком осуществляемой деятельности не влечёт за собой исключение исполнения обязательств по уплате за этот период фиксированной патентной платы, а в период, за который уплачена фиксированная патентная плата, - изменение ее суммы. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Сумма исчисленной фиксированной патентной платы может быть изменена:

при осуществлении налогоплательщиком в указанный период вида деятельности, на который установлена более высокая величина фиксированной патентной платы;

при прекращении налогоплательщиком деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

Фиксированная патентная плата в случае смерти налогоплательщика может быть возвращена правопреемнику или зачтена в счет погашения имеющейся у него задолженности по налогам, а также финансовым санкциям и пени. Указанное касается и излишне уплаченной дополнительной патентной платы. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Перерасчет фиксированной патентной платы производится на основании заявления налогоплательщика, подаваемого в орган налоговой службы соответственно до начала осуществления нового вида деятельности или прекращения деятельности.

Налоговая служба по месту постановки налогоплательщика на учет выдает (продлевает) налогоплательщику документ (патент), свидетельствующий об уплате фиксированной патентной платы, по форме, устанавливаемой Главной государственной налоговой службой Туркменистана. Патент выдается до начала периода, в котором налогоплательщик намеревается осуществлять предпринимательскую деятельность. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Патент выдается (продлевается) на основании заявления налогоплательщика, подаваемого в налоговую службу по месту постановки на налоговый учет, в срок не позднее десяти дней до начала периода, в котором он намеревается осуществлять предпринимательскую деятельность.

В случае обращения налогоплательщика в орган налоговой службы за продлением (выдачей нового) патента с нарушением этого срока патент должен быть продлен (выдан) с даты, следующей за сроком окончания периода, указанного в имеющемся (или ранее выданном) патенте. При этом несвоевременная уплата фиксированной патентной платы влечет применение пени в соответствии со [статьей 70](#) настоящего Кодекса.

(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)

4. Дополнительная патентная плата исчисляется из суммы валового дохода, включающего доход от реализации товаров (работ, услуг), получаемый от указанных в части

1 настоящей статьи видов предпринимательской деятельности, а также отдельные доходы и расходы (убытки) от внереализационных операций, установленные частями 5 и 6 настоящей статьи.

Для целей определения дохода от реализации товаров (работ, услуг) применяются положения [статьи 186](#) и частей второй и третьей [статьи 187](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Налоговой базой для исчисления дополнительной патентной платы является валовой доход, определяемый в соответствии с настоящей частью и частями 5 и 6 настоящей статьи.

5. К учитываемым внереализационным доходам относятся:

- страховое возмещение по договору страхования или перестрахования;
- средства, полученные за нарушение договорных обязательств в виде штрафов и иных санкций, а также суммы, полученные в возмещение убытков или ущерба;
- суммы, поступившие в погашение ранее списанных долгов;
- суммы кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, кроме сумм списания безнадежной задолженности по налогам (пени и штрафам) в соответствии со [статьей 57](#) настоящего Кодекса;
- положительная курсовая разница по операциям с иностранной валютой, а также возникающая при дооценке валютных ценностей и требований либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств;
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- стоимость излишков товарно-материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации;
- другие внереализационные доходы.

6. К учитываемым внереализационным расходам (убыткам) относятся:

- отрицательная курсовая разница по операциям с иностранной валютой, а также возникающая при уценке валютных ценностей и требований либо при дооценке выраженных в иностранной валюте обязательств;
- расходы, связанные с рассмотрением дел в суде; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*
- штрафы, пени, неустойки и другие виды финансовых санкций, за исключением уплачиваемых в Государственный бюджет Туркменистана или бюджет другого государства, а также расходы по возмещению причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- суммы, уплаченные в погашение ранее списанных долгов;
- расходы (убытки) прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

7. Ставка налога на доход (дополнительная патентная плата) от предпринимательской деятельности, по которой установлена упрощенная система налогообложения, устанавливается в размере 2 процента от валового дохода.

8. Отчетный (налоговый) период устанавливается в соответствии со [статьей 191](#) настоящего Кодекса.

9. Дополнительная патентная плата за отчетный (налоговый) период определяется как произведение налоговой базы, исчисляемой в соответствии с частью 4 настоящей статьи, и ставки налога, установленной частью 7 настоящей статьи.

10. Налоговая декларация представляется налогоплательщиками, указанными в части 1 настоящей статьи, не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, в налоговую службу по месту постановки на налоговый учет в качестве налогоплательщика.

Дополнительная патентная плата, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, исчисленная на основе налоговой декларации, уплачивается в срок не позднее 25 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Глава 7. Местные сборы

Параграф 1. Сбор за рекламу

Статья 201. Плательщики сбора за рекламу

1. Плательщиками сбора за рекламу являются физические и юридические лица, распространяющие носящую коммерческий характер рекламу.

2. Не являются плательщиками сбора за рекламу юридические лица, осуществляющие свою деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах».

Статья 202. Объект обложения и база для исчисления сбора за рекламу

1. Объектом обложения является носящая коммерческий характер реклама, распространяемая плательщиками самостоятельно или через средства массовой информации и рекламные агентства.

Не рассматриваются в качестве объекта обложения для сбора за рекламу:

а) объявления, извещения или сообщения физических и юридических лиц, в том числе в средствах массовой информации, не связанные с осуществлением предпринимательской (коммерческой) деятельности;

б) реклама, направленная на представление общественных и государственных интересов;

в) рекламные вывески при входе в помещения, в помещениях или витринах;

г) реклама реабилитационных или социальных мероприятий организаций инвалидов;

д) реклама благотворительных мероприятий.

2. Базой для исчисления сбора за рекламу является сумма затрат, непосредственно связанных с изготовлением и распространением рекламной информации.

К затратам на рекламу относятся:

расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передачи по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и щитов;

расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат-образцов и демонстрационных залов, на изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о работах и услугах, выполняемых и оказываемых налогоплательщиком, и (или) о самом налогоплательщике, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;

расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также расходы на иные виды рекламы.

Плательщики должны вести отдельный учет расходов, непосредственно связанных с изготовлением и распространением рекламной информации.

3. База за соответствующий налоговый (отчетный) период определяется как сумма затрат на рекламу, произведенных в этом налоговом (отчетном) периоде и отнесенных на вычеты для целей определения налогооблагаемой прибыли в соответствии с пунктом «г»

части второй [статьи 154](#) настоящего Кодекса. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

Статья 203. Ставки сбора за рекламу

Ставка сбора за рекламу устанавливается в следующих размерах:

5 процента от стоимости затрат на рекламу - для г. Ашхабада;

4 процента от стоимости затрат на рекламу - для городов, являющихся центрами велаятов;

3 процента от стоимости затрат на рекламу - для остальных населенных пунктов.

Статья 204. Налоговый и отчетный периоды

Налоговый и отчетный периоды для сбора за рекламу устанавливаются равными календарному кварталу.

Статья 205. Исчисление сбора за рекламу

1. Исчисление сбора за рекламу осуществляется плательщиками самостоятельно.

2. Сумма сбора за рекламу, подлежащая уплате в Государственный бюджет Туркменистана, исчисляется как произведение базы, определяемой в соответствии со [статьей 202](#) настоящего Кодекса, на ставку сбора, установленную [статьей 203](#) настоящего Кодекса.

Статья 206. Представление налоговой декларации и уплата сбора за рекламу

1. Каждый плательщик сбора обязан представлять декларацию по сбору за рекламу за каждый отчетный период.

Декларация по сбору за рекламу представляется за истекший отчетный период не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Уплата сбора за рекламу производится плательщиками в срок не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Параграф 2. Целевой сбор на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов

Статья 207. Плательщики целевого сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов

1. Плательщиками целевого сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов являются:

а) физические лица - резиденты Туркменистана, работающие по трудовому договору (контракту) и договорам гражданско-правового характера, связанным с исполнением трудовых обязанностей, заключенным с юридическими лицами - резидентами Туркменистана, а также иностранными юридическими лицами, осуществляющими свою деятельность на территории Туркменистана через филиал, представительство или постоянное представительства, индивидуальными предпринимателями. Указанные юридические лица и индивидуальные предприниматели признаются налоговыми агентами;

б) физические лица - резиденты Туркменистана, не связанные трудовыми отношениями с юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и получающие доходы от выполнения работ (оказания услуг) по договорам гражданско-правового характера (в том числе от оказания профессиональных услуг), получающие авторские вознаграждения или вознаграждения за создание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства, вознаграждения авторам открытий, изобретений и промышленных образцов, от осуществления научной, творческой деятельности, выполнения иных трудовых обязанностей, а также лица, самостоятельно осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции. К указанной категории

лиц относятся и физические лица, получающие доходы от работы по найму за рубежом или из-за рубежа;

в) физические лица - индивидуальные предприниматели;

г) юридические лица, в том числе иностранные, осуществляющие свою деятельность на территории Туркменистана через постоянные представительства.

2. Не являются плательщиками целевого сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов:

юридические лица, осуществляющие деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах»;

Центральный банк Туркменистана;

Национальное общество Красного Полумесяца Туркменистана; *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 12 Огуз 2007 г. № 123-III)*

инвестиционные пенсионные фонды;

организации, осуществляющие реабилитацию инвалидов;

образовательные учреждения;

предприятия общественных объединений инвалидов;

религиозные организации;

международные, межправительственные, межгосударственные организации.

(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 01 Гарашсызлык 2007 г. № 144-III и дополненной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)

Статья 208. Ставки целевого сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов

Целевой сбор на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов устанавливается:

для физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, – 0,3 процента с суммы валового дохода от реализации товаров (работ, услуг), уменьшенного на начисленные суммы налога на добавленную стоимость, но не менее 2 маната в месяц. Валовой доход от реализации товаров (работ, услуг) определяется в соответствии со [статьями 149 и 150](#) настоящего Кодекса;

для других физических лиц – 2 маната в месяц; *(абзацы в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)*

для сельскохозяйственных предприятий - 0,5 процента от суммы прибыли, принимаемой для исчисления налога на прибыль в соответствии с [главой 5](#) части II настоящего Кодекса, без учёта льгот, установленных [статьей 170](#) настоящего Кодекса;

для других юридических лиц - 1 процент от суммы прибыли, принимаемой для исчисления налога на прибыль в соответствии с [главой 5](#) части II настоящего Кодекса, без учёта льгот, установленных [статьей 170](#) настоящего Кодекса; *(абзацы в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Для целей настоящей статьи при определении прибыли учитываются и доходы от игровой деятельности.

Налоговым и отчетным периодом признается налоговый год. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № XM-96)*

Статья 209. Представление налоговой декларации и уплата целевого сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов

1. Плательщики, указанные в пунктах «в» и «г» части первой [статьи 207](#) настоящего Кодекса, исчисляют целевой сбор на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов самостоятельно. Уплата сбора производится плательщиками (за исключением индивидуальных предпринимателей) в пятидневный срок со дня, установленного для представления декларации по целевому сбору на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов за отчетный период. Для

индивидуальных предпринимателей уплата сбора производится в срок не позднее 25 числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Налоговая декларация по целевому сбору на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов указанными лицами представляется в сроки, предусмотренные для сдачи финансовой отчетности за год, а для индивидуальных предпринимателей - не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным периодом, по форме, устанавливаемой Главной государственной налоговой службой Туркменистана. *(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 17 Новруз 2008 г. № ХМ-96)*

2. Исчисление, удержание и уплата в Государственный бюджет Туркменистана целевого сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов с физических лиц, указанных в пункте «а» части 1 [статьи 207](#) настоящего Кодекса, возлагаются на налоговых агентов, которые производят его исчисление, удержание и уплату в сроки, установленные для уплаты налога на доходы физических лиц.

Налоговые агенты не производят удержание сбора в случае, если физическое лицо представляет подтверждение с основного места работы об уплате сбора за истекший месяц.

Налоговые агенты в срок до 20 числа месяца январь года, следующего за истекшим налоговым годом, обязаны представлять в налоговую службу по месту своего налогового учета сведения о суммах исчисленного, удержанного и перечисленного в Государственный бюджет Туркменистана сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов по форме, устанавливаемой Главной государственной налоговой службой Туркменистана. *(в редакции, измененной Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

3. Физические лица, указанные в пункте «б» части 1 [статьи 207](#) настоящего Кодекса, исчисляют целевой сбор на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов самостоятельно и производят его уплату в местный бюджет в сроки, установленные для уплаты налога на доходы физических лиц.

Указанные физические лица не производят уплату целевого сбора на обустройство территории городов, поселков и сельских населенных пунктов за те месяцы налогового периода, за которые сбор был с них удержан и перечислен в Государственный бюджет Туркменистана налоговыми агентами. Об этом такие физические лица должны письменно сообщить в налоговую службу по месту своего налогового учёта и представить подтверждение об этом от налоговых агентов в срок, установленный для представления декларации. Форма такого подтверждения устанавливается Главной государственной налоговой службой Туркменистана. *(абзац дополнен Законом Туркменистана от 18 апреля 2009 г. № 40-IV)*

Параграф 3. Сбор с владельцев автостоянок

Статья 210. Плательщики сбора с владельцев автостоянок

Плательщиками сбора с владельцев автостоянок признаются физические лица - индивидуальные предприниматели и юридические лица, за которыми закреплены земельные участки, используемые под автостоянки за плату. При этом такие лица являются плательщиками сбора и обязаны встать на налоговый учет по месту нахождения земельного участка, используемого под автостоянку.

Статья 211. Объект обложения и база для исчисления сбора с владельцев автостоянок

1. Объектом обложения является земельный участок, выделяемый плательщику и предназначенный для стоянки автотранспорта за плату.

Земельный участок является объектом обложения с момента начала полной или частичной ее эксплуатации в качестве автостоянки.

2. Базой для исчисления сбора является общая площадь земельного участка, указанного в части 1 настоящей статьи.

Для автостоянок, имеющих несколько этажей принимается площадь каждого из них.

Статья 212. Ставки сбора с владельцев автостоянок

Ставка сбора устанавливается за один квадратный метр площади автостоянки в размере:

1,5 маната - для г. Ашхабада;

1,2 маната - для городов, являющихся центрами велаятов, и городов Туркменбаши и Абадана;

0,9 маната - для остальных населенных пунктов.

(Статья в редакции, измененной Законом Туркменистана от 10 мая 2010 г. № 110-IV)

Статья 213. Налоговый и отчетный периоды

Налоговый и отчетный периоды для сбора с владельцев автостоянок устанавливаются равными календарному кварталу.

Статья 214. Исчисление сбора с владельцев автостоянок

1. Исчисление сбора с владельцев автостоянок осуществляется плательщиками самостоятельно.

2. Сумма сбора исчисляется как произведение базы для исчисления сбора, определяемой в соответствии со [статьей 211](#) настоящего Кодекса, на установленную ставку в соответствии со [статьей 212](#) настоящего Кодекса.

Для исчисления сбора не имеет значение количество времени, в течение которого плательщик осуществлял свою деятельность по эксплуатации автостоянки в налоговом (отчетном) периоде.

Статья 215. Налоговая декларация и сроки уплаты сбора с владельцев автостоянок

1. Налоговая декларация для сбора с владельцев автостоянок представляется плательщиками в налоговую службу по месту постановки на учет в качестве плательщика сбора с владельцев автостоянок по истечении каждого отчетного периода в срок до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Уплата сбора с владельцев автостоянок осуществляется плательщиками в срок до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Параграф 4. Сбор с реализации автомобилей

Статья 216 Плательщики сбора с реализации автомобилей

1. Плательщиками сбора с реализации автомобилей признаются юридические и физические лица, осуществляющие реализацию автомобилей на территории Туркменистана.

2. Не являются плательщиками сбора с реализации автомобилей:
юридические лица, осуществляющие деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах»;

Центральный банк Туркменистана.

(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 01 Гарашсызлык 2007 г. № 144-III)

Статья 217. Объект обложения и база для исчисления сбора с реализации автомобилей

1. Объектом обложения сбором является реализация автомобилей (автобусов, грузовых и легковых автомобилей на пневматическом ходу).

2. Для определения понятия реализации автомобилей применяется [статья 97](#) настоящего Кодекса.

3. Объектом обложения не являются:

передача автомобилей по наследству лицам, признаваемым наследниками в соответствии с Гражданским кодексом Туркменистана Сапармурата Туркменбаши;

передача автомобилей юридическим лицом его правопреемнику (правопреемником) при реорганизации этого юридического лица;

передача автомобилей по решению органов государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления;

дарение автомобилей родителям, супругам, братьям, сестрам, сыновьям, дочерям, внукам, а также родителям, братьям, сестрам и детям супругов;

реализация автомобилей бюджетными организациями;

реализация специальной техники на базе автомобилей - автокранов, передвижных лабораторий, машин «скорой помощи» и т.д.;

реализация автомобилей в рамках проектов и программ международной гуманитарной, финансовой и технической помощи и кредитов (займов), предоставляемых Туркменистану иностранными государствами или международными организациями;

реализация автомобилей органами государственной власти и управления, местной исполнительной власти и местного самоуправления без цели получения прибыли.

4. Базой для исчисления сбора с реализации автомобилей является количество реализуемых автомобилей, по которым установлена отдельная ставка сбора.

(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 23 Санджар 2007 г. № 150-III)

Статья 218. Ставка сбора с реализации автомобилей

Ставки сбора с реализации автомобилей устанавливаются в следующих размерах от величины минимальной заработной платы, установленной законодательством Туркменистана, для:

грузовых автомобилей - 8-кратной величины;

автобусов - 5-кратной величины;

легковых автомобилей - 6-кратной величины.

(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 23 Санджар 2007 г. № 150-III)

Статья 219. Исчисление и уплата сбора с реализации автомобилей

1. Исчисление сбора с реализации автомобилей производится плательщиками самостоятельно.

2. Сумма сбора исчисляется как произведение базы для исчисления сбора, определяемой в соответствии со [статьей 217](#) настоящего Кодекса, на соответствующую ставку сбора, установленную [статьей 218](#) настоящего Кодекса.

3. Сбор с реализации автомобилей уплачивается до момента оформления сделки по реализации автомобилей.

4. Документ об уплате сбора с реализации автомобилей в обязательном порядке представляется при снятии автомобилей с учета или их регистрации в Управлении полиции

дорожного надзора, на которое возлагается обязанность по контролю за правильностью исчисления и полнотой уплаты сбора с реализации автомобилей.

(часть в редакции, измененной Законом Туркменистана от 23 Санджар 2007 г. № 150-III)

Параграф 5. Сбор с владельцев собак

Статья 220. Плательщики сбора с владельцев собак

Плательщиками сбора с владельцев собак являются физические лица – владельцы собак (кроме служебных), проживающие в городах.

Статья 221. Ставка сбора с владельцев собак

Сбор с владельцев собак устанавливается в виде фиксированной величины в размере 0,4 величины минимальной заработной платы, установленной по Туркменистану.

Статья 222. Исчисление и уплата сбора с владельцев собак

Взимание сбора возлагается на органы жилищно-коммунального хозяйства. Граждане, имеющие собак, обязаны зарегистрировать их в этих органах в порядке и сроки, установленные органами местной исполнительной власти и местного самоуправления.

**Председатель
Халк Маслахаты Туркменистана,
Президент Туркменистана**

**Сапармурат
Туркменбаши**