

О НАЛОГЕ С ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ *)

*) с изменениями и дополнениями в соответствии с Законами Азербайджанской Республики N797 от 14 апреля 1994г., N1092 от 29 июля 1995г., N58 – IГД от 12 апреля 1996г., N 216-1Г от 24 декабря 1996г.

Статья 1.

Плательщики налога

Плательщиками налога с доходов физических лиц в Азербайджанской Республике являются граждане Азербайджанской Республики, иностранные граждане и лица без гражданства, проживающие как постоянно, так временно в Азербайджанской Республике.

К физическим лицам, проживающим постоянно в Азербайджанской Республике, относятся лица, проживающие в Азербайджанской Республике в общей сложности не менее 183 дней в календарном году.

Проживание физического лица в Азербайджанской Республике в общей сложности не менее 183-х дней определяется на основании отметок соответствующего государственного органа о пересечении государственной границы Азербайджанской Республики в документе, удостоверяющем личность.

Статья 2.

Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения у физических лиц в порядке и на условиях, установленных настоящим Законом, может быть совокупный доход за календарный год, месячный доход,

доход от выполнения работ по гражданско-правовым договорам.

2. Совокупный доход за календарный год в порядке и на условиях, установленных настоящим Законом, применяется в качестве объекта налогообложения у следующих физических лиц, проживающих постоянно в Азербайджанской Республике:

а) лиц, получивших доходы за пределами Азербайджанской Республики в связи с прямым или косвенным использованием материальных, интеллектуальных и иных ресурсов Азербайджанской Республики, ее континентального шельфа и экономической зоны;

б) лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, среднемесячный доход которых превышает 12 законодательно установленных минимальных зарплат, кроме лиц, выплачивающих налог в порядке, установленном законодательством Азербайджанской Республики, в виде приобретения патента;

в) лиц, получивших авторское вознаграждение, включая наследников авторов, которым вознаграждение выплачивается впервые;

г) лиц, получивших доходы в виде процентов и выигрышей по вкладам в негосударственных банковских и кредитных учреждениях, а также выигрыши по лотереям, проводимым в установленном законодательством порядке негосударственными органами.

Физические лица, у которых в качестве объекта налогообложения применяются совокупный доход за календарный год, представляют в установленном настоящим

Законом порядке декларацию о фактически полученных доходах и расходах, непосредственно связанных с извлечением этих доходов.

3. Доходы от выполнения работ по гражданско-правовым договорам, в порядке и на условиях установленных настоящим Законом, применяются в качестве объекта налогообложения для любых физических лиц, выполнивших эти работы.

4. При налогообложении учитывается доход, полученный как в денежной, так и в натуральной форме.

5. Доходы, полученные в натуральной форме, учитываются по государственным регулируемым ценам, а в их отсутствии – по рыночным ценам.

6. Доходы, полученные в иностранной валюте, учитываются в манатах по курсу Национального банка Азербайджанской Республики, действовавшему на дату получения дохода.

7. Размер облагаемого дохода определяется в порядке, установленном настоящим Законом.

8. Налог взимается у источника выплат, уточняется в случаях, предусматривающих представление декларации и поступает в местный бюджет.

Статья 3.

Льготы по налогу

1. В облагаемый налогом доход не включаются:

а) государственные пособия по безработице, по социальному страхованию и социальному обеспечению, кроме пособий по временной

нетрудоспособности (в том числе по уходу за больным ребенком), выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством, а также другие виды помощи в денежной и натуральной форме, оказываемой физическим лицам из средств внебюджетных, благотворительных и экологических фондов, зарегистрированных в установленном порядке;

б) все виды пенсий, назначаемых в порядке, установленном пенсионным законодательством Азербайджанской Республики, а также дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования пенсий;

в) суммы, получаемые работниками в возмещение ущерба, причиненного им увечьем либо иного повреждения здоровья, связанным с исполнением ими трудовых обязанностей;

г) аннулирован

д) аннулирован

е) компенсационные выплаты родителям, женам погибших военнослужащих, выплачиваемые в порядке, предусмотренном законодательством;

ж) аннулирован

з) стоимость натурального довольствия, предоставляемого в соответствии с законодательством, а также суммы, выплачиваемые взамен этого довольствия;

и) суммы стипендии, получаемые аспирантами, студентами высших учебных заведений, учащимися средних специальных и профессионально-технических учебных заведений; стипендии, получаемые в период

профессионального обучения и переобучения из Государственного фонда по содействию занятости населения;

к) суммы материальной помощи независимо от ее размера, оказываемой в связи со стихийными бедствиями и другими чрезвычайными обстоятельствами; суммы помощи, оказываемой на основании решений Правительства Азербайджанской Республики, а также местными органами государственной власти и управления, профессиональными союзами, фондом социального страхования, иностранными государствами;

л) выигрыши по облигациям государственных займов Азербайджанской Республики и бывшего СССР и суммы, получаемые в их погашение;

м) выигрыши по лотереям, проводимым Правительством Азербайджанской Республики;

н) проценты и выигрыши по вкладам в государственных банковских и кредитных учреждениях Азербайджанской Республики по государственным казначейским обязательствам бывшего СССР;

о) вознаграждения за сданную кровь и иную донорскую помощь, за сданное материнское молоко, а также суммы, получаемые в установленном порядке работниками медицинских учреждений за сбор крови;

п) алименты, получаемые физическими лицами;

р) суммы, выплачиваемые учащимся профессионально-технических училищ за выполняемые ими работы, связанные с учебно-производственным процессом;

с) суммы, получаемые от продажи имущества, принадлежащего физическим лицам на праве собственности, кроме продажи этого имущества при осуществлении предпринимательской и иной деятельности с целью получения дохода;

т) суммы доходов от продажи выращенного в личном подсобном хозяйстве скота, кроликов, нутрий, птицы как в живом виде, так и продуктов их убоя в сыром и переработанном виде, продукция пчеловодства, а также выращенной в этом хозяйстве продукции растениеводства в натуральном или переработанном виде. Наличие у физического лица подсобного хозяйства подтверждается справкой исполнительного органа соответствующего местного Совета народных депутатов;

у) суммы, получаемые физическими лицами по страхованию, за исключением тех случаев, когда страховые взносы по накопительному страхованию осуществляются за счет средств предприятий, учреждений и организаций;

ф) доходы в денежной и натуральной форме, 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;

х) стоимость подарков, полученных от предприятий, учреждений и организаций в течение года в виде вещей или услуг, не превышающая размер пяти минимальных зарплат, а подарков по случаю выхода на пенсию – двенадцати минимальных зарплат;

ц) стоимость призов, полученных на

международных и республиканских конкурсах и соревнованиях;

ч) суммы оплаты труда и другие суммы в иностранной валюте, получаемые физическими лицами от государственных предприятий, учреждений и организаций в связи с направлением их на работу за границу, - в пределах размеров, установленных законодательством.

ш) доходы, получаемые от деятельности в сфере розничной торговли и общественного питания лицами, выплачивающими налог в порядке, установленном законодательством Азербайджанской Республики, в виде приобретения лицензий;

2. Освобождаются от уплаты налога по заработкам на предприятиях, в учреждениях и организациях, независимо от формы собственности или организационно-правовой формы:

Герои Советского Союза;

лица, награжденные орденом Славы всех трех степеней;

Национальные Герои Азербайджана;

ветераны войны, предусмотренные статьей 3 Закона Азербайджанской Республики "О ветеранах";

вдовы погибших или скончавшихся в последствии воинов;

лица, награжденные орденами и медалями за самоотверженный труд в тылу в 1941-1945 г..

3. Доход, подлежащий налогообложению, уменьшается на пять минимальных зарплат у следующих физических лиц:

а) лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с лучевой нагрузкой, вызванные последствиями катастрофы на Чернобыльской АЭС и других радиационных аварий на атомных объектах гражданского или военного назначения, а также в результате испытаний, учений и иных работ, связанных с любыми видами ядерных установок, включая ядерное оружие и космическую технику;

б) лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС в пределах зоны отчуждения в 1986–1989 годах;

в) лиц, эвакуированных, а также выехавших добровольно из зоны отчуждения в 1986 году в связи с катастрофой на Чернобыльской АЭС.

г) инвалидов I и II групп, независимо от причин инвалидности.

4. Доход, подлежащий налогообложению, уменьшается на три минимальные зарплаты у следующих физических лиц:

а) родителей погибших или скончавшихся в результате войны, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей.

Супругам этих лиц льгота предоставляется в том случае, если они не вступили в повторный брак;

б) родителей и супругов, лиц, погибших вследствие вторжения войск СССР 20 января 1990 года и при защите территориальной целостности Азербайджанской Республики, а также совместно проживавших с ними детей.

Супругам этих лиц льгота предоставляется в том случае, если они не вступили в повторный брак;

в) военнослужащих и призванных на учебные и поверочные сборы военнообязанных, направленных в Афганистан и другие страны, в которых велись боевые действия;

г) одного из родителей (по их выбору), супруга, опекуна или попечителя, на содержании у которого находится совместно с ним проживающий и требующий постоянного ухода инвалид детства или инвалид I группы;

д) каждого совершеннолетнего члена семьи, занимающейся коневодством и табководством.

5. Подлежащий налогообложению доход уменьшается на три минимальные зарплаты у одного из супругов, имеющих трех иждивенцев, включая учащихся и студентов дневной формы обучения в возрасте до 23 лет, и на одну минимальную зарплату – на каждого следующего иждивенца, но не более пяти минимальных зарплат в общей сложности.

Этот порядок сохраняется до конца года, в котором дети достигли возраста 18 лет, студенты и учащиеся – 23 лет, а также в случае смерти детей и иждивенцев.

Уменьшение облагаемого налогом дохода физических лиц производится с месяца рождения ребенка или появления иждивенца.

При уменьшении числа иждивенцев (за исключением случаев смерти) или появлении у них самостоятельных источников дохода в течение года вычеты на их содержание прекращаются с месяца, следующего за месяцем, в котором число иждивенцев уменьшилось или у них появился

самостоятельный источник дохода.

К числу иждивенцев для целей налогообложения относятся лица, проживающие на средства физического лица и не имеющие самостоятельных источников дохода, как состоящие, так и не состоящие с ним в родстве.

Физические лица, на содержание которых при определении размера пенсии начислена надбавка, считаются иждивенцами только тех физических лиц, которым начислена эта надбавка.

В целях настоящего Закона к числу иждивенцев не относятся:

лица (кроме детей), получающие стипендии, пенсии и пособия по безработице;

лица, находящиеся на государственном содержании (учащиеся профессионально-технических училищ, воспитанники детских домов и домов ребенка); учащиеся специальных школ и дети, находящиеся в домах-интернатах, за содержание которых с опекунов не взимается плата, а также в интернатах при школах с полным государственным обеспечением.

6. Члены крестьянского (фермерского) хозяйства в течение трех лет, начиная с года образования хозяйства, освобождаются от уплаты налога с доходов, получаемых от этого хозяйства.

7. Подлежащий налогообложению доход уменьшается на суммы доходов, подлежащие налогообложению и перечисляемые по заявлениям граждан на благотворительные цели, в Государственный фонд по содействию занятости населения, а также предприятиям, учреждениям и организациям культуры,

образования, здравоохранения и социального обеспечения, частично или полностью финансируемым из бюджета.

8. При наличии у физического лица права на льготы по налогу по нескольким основаниям ему предоставляется одна из них, наибольшая по размеру.

9. Право на налоговые льготы, перечисленные в настоящем Законе, возникает у физических лиц с момента представления документов, определенных инструкцией по применению настоящего Закона, и реализуется только по месту нахождения трудовой книжки физического лица.

10. аннулирован

11. Законодательством Азербайджанской Республики могут быть предусмотрены иные льготы по объекту обложения и ставке налога с доходов физических лиц.

Статья 4.

Устранение двойного налогового обложения

1. Доходы, полученные за пределами Азербайджанской Республики физическими лицами, указанными в статье 2 настоящего Закона, включаются в доходы, подлежащие налогу обложению в Азербайджанской Республике.

2. Суммы налога с доходов, выплаченные этими физическими лицами в соответствии с законодательством иностранных государств, засчитываются при налогу обложении в Азербайджанской Республике.

Статья 5.

Международные договоры

Если международными договорами

Азербайджанской Республики установлены иные правила, чем те, которые содержатся в законодательстве Азербайджанской Республики, то применяются правила международного договора.

Статья 6.

Ставки налога

1. Физические лица, у которых объектом налогообложения в порядке и на условиях, установленных настоящим Законом, является совокупный доход за календарный год, выплачивают налог по следующим ставкам:

Таблица 1

Сумма совокупного дохода за календарный год	Ставка налога
до 720 000 AZN	12%
720 001 - 1 200 000 AZN	12% + 57 600 AZN + 15% от суммы, превышающей 1 200 000 AZN
1 200 001 - 2 400 000 AZN	237 600 AZN + 20% от суммы, превышающей 2 400 000 AZN
2 400 001 - 4 200 000 AZN	597 600 AZN + 30% от суммы, превышающей 4 200 000 AZN
свыше 4 200 000 AZN	1 497 600 AZN + 40% от суммы, превышающей 7 200 000 AZN

По этим ставкам уплачивают налог физические лица, указанные в подпунктах "а", "б", "в", "г" пункта 2 статьи 2 настоящего Закона.

2. Физические лица, у которых объектом налогообложения в порядке и на условиях, установленных настоящим Законом, является доход от выполнения работ по гражданско-правовым договорам, уплачивают налог по следующим ставкам:

Таблица 2

§²§Ñ§Ù§Ð§Ö§à §à§Ò§Ý§Ñ§Ô§Ñ§Ö§Ð§à§Ô §à§Ö§Ð§Ñ§Ö§Ñ§Ý§à§Ô§Ñ	§à§Ö§Ð§Ñ§Ö§Ñ§Ý§à§Ô§Ñ
§Õ§à 30 000 §Ð§Ñ§В.	2.0 % §Õ§à§ç§à§Õ§Ñ
30 001 - 75 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	600 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä §à§Ý§ð§à 4% §à§ä §ã§à§Ð§Ð§í, §à§à§Ö§Ó§í§ê§Ñ§ð§ê§Ö§Û 30 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä
75 001 - 85 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	2400 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä §à§Ý§ð§à 6% §à§ä §ã§à§Ð§Ð§í, §à§à§Ö§Ó§í§ê§Ñ§ð§ê§Ö§Û 75 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä
85 001 - 100 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	3000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä §à§Ý§ð§à 12% §à§ä §ã§à§Ð§Ð§í, §à§à§Ö§Ó§í§ê§Ñ§ð§ê§Ö§Û 85 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä
§à§Ó§í§ê§Ö 100 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	§à§à §à§à§Û§Ñ§Û§Ñ§à§Ö§Ý§ñ§Ð, §à§à§Û§Ó§Ö§ç §à§Ñ§Ò§Ý§Û§ê§Ö 3

По этим ставкам уплачивают налог физические лица, указанные в пункте 3 статьи 2 настоящего Закона.

По этим же ставкам уплачивают налог лица, работающие по совместительству.

3. Физические лица, у которых объектом налогообложения в порядке и на условиях, установленных настоящим Законом, является месячный доход, уплачивают налог по следующим ставкам:

Т а б л и ц а 3

§²§Ñ§Ù§Ð§Ö§à §à§Ò§Ý§Ñ§Ô§Ñ§Ö§Ð§à§Ô §à§Ö§Ð§Ñ§Ö§Ñ§Ý§à§Ô§Ñ	§à§Ö§Ð§Ñ§Ö§Ñ§Ý§à§Ô§Ñ
§Õ§à 60 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	§В§Ö §à§Ò§Ý§Ñ§Ô§Ñ§Ö§ä§ã§ñ
60 001 - 100 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	12% §à§ä §ã§à§Ð§Ð§í, §à§à§Ö§Ó§í§ê§Ñ§ð§ê§Ö§Û §Ð§Ñ§В§Ñ§ä
100 001 - 200 00 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	4 800 §à§Ý§ð§à 15 % §à§ä §ã§à§Ð§Ð§í, §à§à§Ö§Ó§í§ê§Ñ§ð§ê§Ö§Û 100 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä
200 001 - 350 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	19 800 §à§Ý§ð§à 20% §à§ä §ã§à§Ð§Ð§í, §à§à§Ö§Ó§í§ê§Ñ§ð§ê§Ö§Û 200 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä
350 001 - 600 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	49 800 §à§Ý§ð§à 30% §à§ä §ã§à§Ð§Ð§í, §à§à§Ö§Ó§í§ê§Ñ§ð§ê§Ö§Û 350 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä
§à§Ó§í§ê§Ö 600 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä	124 800 §à§Ý§ð§à 40% §à§ä §ã§à§Ð§Ð§í, §à§à§Ö§Ó§í§ê§Ñ§ð§ê§Ö§Û 600 000 §Ð§Ñ§В§Ñ§ä

По этим ставкам уплачивают налог следующие физические лица:

а) рабочие и служащие – по суммам заработной платы, премиям и любым другим вознаграждениям и выплатам, связанным с выполнением ими трудовых обязанностей;

б) приравненные по налогообложению к рабочим и служащим категории плательщиков:

члены производственных кооперативов, колхозов и крестьянских хозяйств, лица, работающие в них по трудовым договорам, – по доходам, выплачиваемым этими кооперативами и хозяйствами;

граждане, работающие на совместных предприятиях, создаваемых на территории Азербайджанской Республики с участием отечественных и иностранных организаций, фирм и органов управления, в международных объединениях и организациях, иностранных фирмах, банках и их представительствах, – по суммам заработной платы, премиям и другим вознаграждениям и выплатам, связанным с выполнением ими трудовых обязанностей;

лица офицерского состава, прапорщики, мичманы и военнослужащие сверхсрочной службы – по суммам денежного довольствия;

адвокаты – по суммам вознаграждений, получаемым ими за работу в юридических консультациях;

граждане, включая священнослужителей, работающие в религиозных организациях, на предприятиях, учрежденных религиозными организациями, а также созданных ими благотворительных заведений – по доходам, выплачиваемым этими организациями,

предприятиями и заведениями.

4. Сумма дивидендов по акциям трудовых коллективов и негосударственным ценным бумагам, а также суммы других доходов от распределения прибыли для целей налогообложения распределяются на число месяцев, за которые они выплачиваются.

5. С сумм авторских вознаграждений, выплачиваемых наследникам авторов повторно (неоднократно), налог взимается по следующим ставкам:

Т а б л и ц а 4

Сумма авторских вознаграждений, выплачиваемых наследникам авторов повторно (неоднократно)	Ставка налога
до 100 000 руб.	40%
100 001 - 200 000 руб.	40 000 руб. + 45% суммы, превышающей 100 000 руб.
200 001 - 350 000 руб.	85 000 руб. + 50% суммы, превышающей 200 000 руб.
350 001 - 600 000 руб.	160 000 руб. + 60% суммы, превышающей 350 000 руб.
свыше 600 000 руб.	310 000 руб. + 70% суммы, превышающей 600 000 руб.

Сумма налога понижается на 5 минимальных зарплат для наследников в возрасте до 18 лет, женщин старше 55 и мужчин старше 60 лет.

Суммы авторских вознаграждений, выплачиваемых наследникам авторов повторно, а также суммы налогов с этих доходов в декларацию не включаются.

6. Лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, среднемесячный доход которых не превышает 12 минимальных зарплат, уплачивают налог с доходов в

форме приобретения лицензий в соответствии со статьей 13 настоящего Закона.

Статья 7.

Размеры налогообложения выплат за выслугу лет и работу в местностях с тяжелыми климатическими условиями

1. Выплаты за выслугу лет облагаются налогом в соответствии с таблицей 3, пункта 3 статьи 6 настоящего Закона.

Статья 8.

Порядок определения месячного заработка при оплате труда по результатам работы за сезон или иной длительный период

В тех случаях, когда в соответствии с условиями оплаты труда выплата месячного заработка производится не полностью или вообще не производится, а окончательный расчет осуществляется по завершении сезона или иного длительного периода, полученная при окончательном расчете сумма заработка для целей налогообложения распределяется на число месяцев, за работу в которых производится оплата труда.

В таком же порядке в отраслях с сезонным характером работ распределяются для целей налогообложения премии, получаемые по окончании сезона или года.

Статья 9.

Порядок определения облагаемого дохода при ликвидации предприятий и организаций

Все суммы доходов, получаемые физическими лицами от ликвидируемых предприятий и организаций, в том числе суммы доходов, начисляемые им в связи с реализацией имущества таких предприятий и организаций, облагаются налогом по совокупности с другими доходами

(заработками) того месяца, в котором эти доходы выплачиваются, без распределения по месяцам.

Статья 10.

Учет расходов при определении облагаемого дохода

1. Облагаемым доходом считается разность между валовым доходом и документально подтвержденными расходами, связанными с извлечением дохода.
2. В состав расходов, связанных с извлечением доходов, включаются материальные затраты, амортизационные отчисления на полное восстановление основных производственных фондов, арендная плата, расходы на оплату труда граждан, заключивших договор об использовании их труда, отчисления на государственное социальное страхование и в фонд занятости, платежи по обязательному страхованию имущества, плата процентов за краткосрочные кредиты банков, кроме процентов по просроченным и отсроченным ссудам, а также расходы по всем видам ремонта основных производственных фондов.
3. Порядок определения расходов, связанных с получением авторских вознаграждений при отсутствии документального подтверждения этих расходов, устанавливается Кабинетом министров Азербайджанской Республики.

Статья 11.

Особенности налогообложения сумм авторских вознаграждений

1. При наличии договоров на создание, издание, исполнение или иное использование произведений науки, литературы и искусства вознаграждения, выплачиваемые в счет этого договора авансом и при окончательном расчете,

суммируются и распределяются для целей налогообложения на число лет действия договора.

При отсутствии такого договора, если сумма вознаграждения за создание или первое издание произведения превышает сумму в 50 минимальных зарплат, эта сумма распределяется по заявлению плательщика на три года.

2. Аналогичный порядок применяется к суммам вознаграждения, полученным авторами открытий, изобретений и промышленных образцов в течение первого года их использования.

Статья 12.

Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих постоянное местожительство в Азербайджанской Республике

1. При налогообложении иностранных граждан и лиц без гражданства, проживающих постоянно в Азербайджанской Республике (далее – иностранные граждане), в составе облагаемого дохода учитываются также:

а) суммы надбавок, выплачиваемых в связи с проживанием в Азербайджанской Республике;

б) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов на обучение детей в школе, питание, поездки членов семьи плательщика в отпуск и на аналогичные цели.

2. В состав облагаемого налогом дохода иностранного физического лица не включаются:

а) суммы, отчисляемые нанимателем иностранного физического лица в фонды государственного социального

страхования, содействия занятости и пенсионного обеспечения;

б) суммы компенсаций расходов по найму жилого помещения и на содержание автомобиля для служебных целей;

в) суммы командировочных расходов.

При этом суммы, выплачиваемые дополнительно к заработной плате за каждый день пребывания в Азербайджанской Республике, не считаются компенсацией командировочных расходов, кроме случаев, когда эти расходы связаны с передвижением иностранного физического лица по территории Азербайджанской Республики или за ее пределами.

Такие выплаты считаются надбавкой к заработной плате иностранного физического лица и включаются в его облагаемый доход в полном размере за весь период, в котором производились выплаты.

Суммы, выплачиваемые предприятиями в качестве компенсации командировочных расходов техническим специалистам из числа иностранных физических лиц в связи с их работой в Азербайджанской Республике, не включаются в их облагаемый доход, если выплата этих сумм предусмотрена соответствующим внешнеэкономическим контрактом.

3. Не подлежат налогообложению доходы от основной деятельности глав и членов персонала представительств иностранных государств, не являющихся гражданами Азербайджанской Республики.

4. Налогообложение международных организаций производится в соответствии с их уставами.

5. Взимание налога с иностранных физических лиц может быть прекращено или ограничено в соответствии с международными договорами Азербайджанской Республики, а также на основе принципа взаимности.

Статья 13.

Особенности патентования предпринимательской деятельности

1. Патенты выдаются районными, городскими, районными в городах Государственными налоговыми инспекциями.

Порядок выдачи и стоимость патента на деятельность в сфере розничной торговли и общественного питания (кроме деятельности в выносном порядке) определяется в соответствии с "Правилами патентования деятельности в сфере розничной торговли и общественного питания".

2. По желанию предпринимателя патент приобретается на год либо полный месяц года. При прекращении предпринимательской деятельности, в течение периода действия патента он аннулируется и производится соответствующий перерасчет с возвратом стоимости неиспользованного патента.

3. Стоимость патента определяется видом и доходностью предпринимательской деятельности, местом ее осуществления, количеством необходимых подсобных рабочих, ставками и льготами, содержащимися в настоящем Законе, а также сложившимся уровнем налогообложения различных видов этой деятельности.

При определении стоимости патента исходят из того, что настоящим Законом устанавливаются пять групп доходности предпринимательской деятельности, в

каждой из которых налогообложение осуществляется на уровне налогообложения рабочих и служащих, заработок которых составляет соответственно 1, 2, 3, 4, 5 среднемесячных зарплат по народному хозяйству. Сообразно этому стоимость месячной лицензии на предпринимательскую деятельность, подпадающую в первую группу, составляет 5 тысяч манат, во вторую – 15 тысяч манат, в третью – 30 тысяч манат, в четвертую – 45 тысяч манат, в пятую – 75 тысяч манат. Перечень видов предпринимательской деятельности по группам доходности определяется в приложении к настоящему Закону.

4. При определении стоимости лицензии местные органы исполнительной власти с учетом местных условий вправе относить предпринимательскую деятельность второй и третьей группы доходности соответственно к первой и второй группам.

5. Стоимость патента снижается на 40% для лиц, обладающих льготой в размере пяти минимальных зарплат, на 30% – четырех, на 25% – трех минимальных зарплат.

При приобретении патента на календарный год величина средне-месячной зарплаты принимается на эту дату приобретения, и вне зависимости от ее изменения в течение года дополнительное налогообложение не производится.

Статья 14.

Порядок налогообложения физических лиц, декларирующих доходы

1. С физических лиц, доходы которых подлежат декларированию, налоги удерживаются в течение года непосредственно по месту выплат, а при отсутствии такового – в виде авансовых платежей, вносимых в размере, указанном

налоговыми органами, к 15 мая, к 15 августа, к 15 ноября.

2. По окончании года эти лица (кроме наследников авторов) обязаны не позднее 1 февраля представить в налоговый орган по месту постоянного жительства декларацию.

3. В декларации указываются суммы всех полученных за год доходов, источники их получения, суммы документально подтвержденных расходов, связанных с извлечением этих доходов, суммы уплаченных налогов, в том числе авансовые платежи.

4. Окончательная сумма налога с доходов определяется налоговыми органами в течение двух месяцев после получения декларации. Доплата налоговых сумм физическими лицами производится в течение трех месяцев со дня получения извещения, возврат излишне удержанных сумм – в течение двух месяцев после получения налоговыми органами декларации.

5. Иностранцы, проживающие постоянно на территории Азербайджанской Республики, и получившие доходы, подлежащие декларированию, при прекращении деятельности в течение календарного года обязаны представить декларацию за месяц до отъезда.

Статья 15.

Порядок перечисления налога в бюджет

1. Предприятия, учреждения и организации по истечении каждого месяца, но не позднее срока получения в учреждении банка средств на оплату труда обязаны перечислить в бюджет сумму исчисленного и удержанного с физических лиц за прошлый месяц налога.

2. Предприятия, учреждения и организации, не имеющие счетов в учреждениях банков, а также выплачивающие суммы на оплату труда из выручки от реализации продукции, выполнения работ и оказания услуг, вносят исчисленные суммы налога в учреждения банков на следующий день после начисления сумм на оплату труда.

3. Налог с начисленных физическим лицам доходов перечисляется в бюджет непосредственно из доходов этих лиц. Уплата налогов с доходов физических лиц за счет средств предприятий, учреждений и организаций не допускается.

4. Суммы налога, не удержанные или удержанные не полностью с физических лиц, взыскиваются предприятиями, учреждениями и организациями до полного погашения задолженности. При этом взыскание задолженности с физического лица производится с соблюдением гарантий, установленных законодательством.

При невозможности взыскания с физического лица у источника получения дохода причитающегося с этого дохода налога предприятия, учреждения и организации обязаны в течение месяца сообщить о сумме задолженности налоговому органу по месту своего нахождения.

Взыскание этой суммы производится на основании платежного извещения, вручаемого налоговым органом физическому лицу.

5. Излишне удержанные источником дохода суммы налога засчитываются им в уплату предстоящих платежей или возвращаются физическому лицу по его заявлению.

Статья 16.

Меры ответственности юридических и

физических лиц за нарушение настоящего
Закона

За нарушение настоящего Закона
юридические и физические лица несут
ответственность в порядке и на условиях,
предусмотренных законодательством
Азербайджанской Республики.

Статья 17.

Обжалование действий налоговых органов и
их должностных лиц

Обжалование действий налоговых органов и
их должностных лиц производится в порядке,
предусмотренном законодательством
Азербайджанской Республики.

Статья 18.

О вопросах применения настоящего Закона

Кабинет министров Азербайджанской
Республики по представлению Главной
государственной налоговой инспекции
Азербайджанской Республики,
согласованному с Министерством финансов
Азербайджанской Республики, принимает
постановление о порядке применения пункта
10 статьи 3 настоящего Закона.

Инструкцию по применению настоящего
Закона, исключаящую ограничение его
положений, принимает Главная
государственная налоговая инспекция по
согласованию с Министерством финансов
Азербайджанской Республики.

Президент Азербайджанской Республики

г. Баку

24 июня 1992 г.

№ 181

Приложение к Закону

Азербайджанской Республики

"О налоге с доходов физических лиц в Азербайджанской Республике"

ПЕРЕЧЕНЬ ВИДОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПО ГРУППАМ ДОХОДНОСТИ

I группа (стоимость месячного патента – 5 тысяч манат):

- * изготовление гончарных и фаянсовых изделий;
- * изготовление игрушек и сувениров;
- * изготовление рыболовных снастей (за исключением запрещенных снастей);
- * изготовление изделий из дерева, бумаги, кости, тростника, виноградной лозы, соломы, камыша и других материалов;
- * изготовление и ремонт хозяйственного инвентаря, огородных инструментов;
- * услуги одиноким, старикам, инвалидам и другим нетрудоспособным гражданам;
- * обучение кройке, шитью и вязанию;
- * обучение стенографии и машинописси;
- * обучение танцам;
- * выращивание птиц и зверей в клетках, рыб в аквариумах.

II группа (стоимость месячного патента – 15 тысяч манат):

- * изготовление и ремонт одежды, обуви,

головных уборов, меховых, швейных и галантерейных изделий;

* производство и ремонт ковров и ковровых изделий;

* изготовление и ремонт прядильных, тканых, вязанных и швейных изделий;

* оказание услуг по благоустройству земельных участков граждан;

* оказание транспортных услуг населению фаэтоном и другими гужевыми средствами;

* услуги туристам, экскурсантам и другим гражданам (их размещение, оказание им бытовых услуг и пр.);

* сбор и заготовка дикорастущих плодов и ягод, лекарственных трав и растений;

* изготовление, производство и ремонт других изделий не запрещенных законодательством.

III группа (стоимость месячного патента – 30 тысяч манат):

* стенография, машинопись, переплетное дело;

* другие виды предпринимательской деятельности в социально-культурной сфере не запрещенные законодательством (кроме указанных в предыдущих группах и абзацах).

IV группа (стоимость месячного патента – 45 тысяч манат):

* перевод с иностранных языков;

* проведение занятий в порядке репетиторства;

- * музыкальные услуги населению (кроме певческих);
- * изготовление и ремонт мебели, других столярных изделий;
- * строительство, ремонт, оснащение оборудованием и благоустройство квартир, дач, гаражей и других зданий
- * ремонт металлоизделий, бытовых машин и приборов, радиотелевизионной аппаратуры;
- * парикмахерские услуги, а также косметические услуги не связанные с лечебной или хирургической деятельностью;
- * услуги населению владельцам личных легковых автомобилей;
- * сдача квартир в наем;
- * передача имущества в аренду.

V группа (стоимость месячного патента – 75 тысяч манат):

- * транспортные услуги населению со стороны, владельцев автобусов и грузовых автомобилей;
- * техническое обслуживание и ремонт личных автомобилей и других транспортных средств;
- * розничная торговля в выносном порядке;
- * оказание услуг в сфере общественного питания в выносном порядке;
- * оказание певцами музыкальных услуг населению;

* установка медицинских и зубных протезов;

* посредническая деятельность;

* фотографирование по заказу граждан и другие фотоработы;

Стоимость патента определена по городам Баку, Сумгаит, Гянжа.

В других городах республиканского подчинения применяется 75 процентов стоимости, на остальных территориях 50 процентов стоимости.



全球法律法规

Global Laws & Regulations



全球法律法规

Global Laws & Regulations