

Законом Республики Абхазия от 30 июня 2016 г. № 4162-с-V в настоящий Закон внесены изменения и дополнения
См. текст Закона в предыдущей редакции

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

О подоходном налоге с физических лиц и индивидуальных предпринимателей

(с изменениями и дополнениями от 8 сентября 1994 г. № 149-с[1], 23 февраля 1998 г. № 403-с-XIII, 3 апреля 1998 г. № 413-с-XIII, 12 марта 1999 г. № 492-с-XIII, 2 февраля 2000 г. № 554-с-XIII, 28 декабря 2000 г. № 604-с-XIII, 28 декабря 2000 г. № 607-с-XIII, 13 апреля 2001 г. № 625-с-XIII, 18 января 2002 г. № 665-с-XIII, 31 декабря 2008 г. № 2270-с-IV, 17 августа 2011 г. № 2992-с-IV, 15 мая 2014 г. № 3517-с-V, 30 июня 2016 г. № 4162-с-V, 30 декабря 2016 г. № 4315-с-V)

ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Налогоплательщики

1. Налогоплательщиками являются:

- а) физические лица, имеющие постоянное место жительства в Республике Абхазия;
- б) физические лица, не имеющие постоянного места жительства в Республике Абхазия, и получающие доходы от источников в Республике Абхазия;
- в) индивидуальные предприниматели.

2. Физическими лицами, имеющими постоянное место жительства в Республике Абхазия, признаются лица, фактически находящиеся в Республике Абхазия не менее 183 дней в календарном году.

Статья 2. Доходы, подлежащие налогообложению

1. Объектом налогообложения физических лиц, имеющих постоянное место жительства в Республике Абхазия, и индивидуальных предпринимателей, являются доходы в денежной или натуральной форме, полученные как на территории Республики Абхазия, континентальном шельфе и экономической зоне Республики Абхазия, так и за пределами Республики Абхазия.

2. Доходы физических лиц, не имеющих постоянное местожительство в Республике Абхазия, подлежат обложению налогом, если эти доходы получены из источников в Республике Абхазия.

3. Уплата налогов с доходов, полученных в иностранной валюте, производится по желанию плательщика денежными знаками, действующими на территории Республики Абхазия, или в другой конвертируемой валюте. Доходы в иностранной валюте при этом пересчитываются на денежные знаки, действующие на территории Республики Абхазия, по коммерческому курсу Центрального банка Республики Абхазия на дату исчисления налога.

4. Налог с доходов в виде дивидендов и от иного долевого участия, полученных от абхазских организаций и иностранных организаций, осуществляющих

предпринимательскую деятельность на территории Республики Абхазия через постоянное представительство, исчисляется и удерживается организацией, осуществляющей такие выплаты (налоговым агентом). Перечисление налога в бюджет осуществляется налоговым агентом одновременно с выплатой такого дохода.

Статья 3. Доходы, не подлежащие налогообложению

1. В облагаемый налогом доход не включаются следующие виды доходов налогоплательщиков:

а) пособия по государственному социальному страхованию и государственному социальному обеспечению, кроме пособий по временной нетрудоспособности (в том числе пособий по уходу за больным ребенком), а также пособия и другие виды помощи в денежной и натуральной форме, выплачиваемые из средств благотворительных и других фондов, созданных в установленном Законом порядке;

б) алименты, получаемые налогоплательщиком;

в) стипендии студентов высших учебных заведений, учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, назначенные им этими учебными заведениями, или учреждаемые благотворительными фондами;

г) выплаты учащимся профессионально-технических училищ за выполняемые ими работы, связанные с учебно-производственным процессом;

д) государственные пенсии, назначаемые в порядке, установленном законодательством, а также дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования пенсии;

е) суммы, получаемые донором в возмещение за сдачу крови, от других видов донорства, за сдачу грудного молока, а также суммы, получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови;

ж) суммы, получаемые в возмещение вреда при утрате трудоспособности, связанной с увечьем или иным повреждением здоровья, а также в связи с потерей кормильца;

з) суммы заработной платы и другие суммы в иностранной валюте, получаемые налогоплательщиками от государственных предприятий, учреждений и организаций Республики Абхазия в связи с направлением их на работу за границу, в пределах размеров, установленных законодательством Республики Абхазия;

и) доходы от продажи имущества, принадлежащего налогоплательщикам на правах личной собственности, кроме доходов от продажи имущества в ходе торгово-закупочной деятельности, другой коммерческой деятельности;

к) доходы налогоплательщиков от реализации продукции личного подсобного сельского хозяйства, в том числе от выращивания по договорам с предприятиями, учреждениями и организациями молодняка скота и птицы;

л) доходы налогоплательщиков, получаемые за сдачу государству коконов шелкопряда;

м) суммы, получаемые в результате наследования и дарения, за исключением сумм авторского вознаграждения, получаемых наследниками (правопреемниками) авторов произведений науки, литературы и искусства;

н) выигрыши по облигациям государственного займа и по лотереям, проводимым в соответствии с установленным порядком;

[Законом Республики Абхазия от 18 января 2002 г. № 665-с-XIII подпункт «о» пункта 1 статьи 3 настоящего Закона изложен в новой редакции](#)

См. текст подпункта в [предыдущей редакции](#)

о) доходы в виде процентов и выигрышей по вкладам, получаемые налогоплательщиками в банках, находящихся на территории Республики Абхазия, и по государственным казначейским обязательствам Республики Абхазия;

п) суммы, получаемые налогоплательщиками по обязательному и добровольному страхованию;

р) суммы вознаграждения за рационализаторские предложения;

с) суммы стоимости полученных от организаций и индивидуальных предпринимателей подарков (вещевых премий) в размере, не превышающем годовой минимальной оплаты труда в Республике Абхазия, а также суммы стоимости вещевых призов, полученных на международных и республиканских конкурсах и соревнованиях;

Законом Республики Абхазия от 3 апреля 1998 г. № 413-с-XIII подпункт «т» пункта 1 статьи 3 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст подпункта в [предыдущей редакции](#)

т) суммы материальной помощи, полученные в связи со стихийными бедствиями или другими чрезвычайными обстоятельствами, а также в случаях, когда такая помощь оказывается на основании решений Президента Республики Абхазия, Кабинета Министров Республики Абхазия, независимо от размеров выплачиваемых сумм;

Законом Республики Абхазия от 15 мая 2014 г. № 3517-с-V в подпункт «у» пункта 1 статьи 3 настоящего Закона внесено изменение

См. текст подпункта в [предыдущей редакции](#)

у) дополнительное ежемесячное денежное пособие, выплачиваемое сотрудникам Абхазского государственного университета; материальная помощь в других случаях в пределах годовой минимальной оплаты труда, за исключением видов материальной помощи, указанной в подпункте «а» пункта 1 настоящей статьи;

ф) компенсационные выплаты работникам, выплачиваемые в пределах норм, установленных законодательством Республики Абхазия, за исключением компенсаций, выплачиваемых за неиспользованный отпуск при увольнении;

х) пособия по безработице в части, не превышающей минимальной месячной оплаты труда в Республике Абхазия, а также суммы стипендий, получаемых в период профессионального обучения и переобучения из Государственного фонда содействия занятости населения Республики Абхазия;

ц) суммы, получаемые по решению суда с ответчика в случае расторжения брака;

ч) выходные пособия, выплачиваемые при увольнении в соответствии с действующим законодательством;

ш) доходы членов крестьянского (фермерского) хозяйства, получаемые от этого хозяйства в течение 3 лет, начиная с года образования хозяйства;

Законом Республики Абхазия от 23 февраля 1998 г. № 403-с-XIII подпункт «щ» пункта 1 статьи 3 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст подпункта в [предыдущей редакции](#)

щ) суммы, выплачиваемые на покрытие расходов, связанных с депутатской деятельностью, а также оклады за ученое звание действительного члена и члена-корреспондента Академии наук Республики Абхазия;

- э) выплаты, связанные со служебными командировками, в пределах установленных норм в Республике Абхазия;
- ю) суммы, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством взамен бесплатно предоставляемых жилых помещений и коммунальных услуг;

Законом Республики Абхазия от 30 декабря 2016 г. № 4315-с-V подпункт «я» пункта 1 статьи 3 настоящего Закона изложен в новой редакции, вступающей в силу с 1 января 2017 г.

См. текст подпункта в предыдущей редакции

я) денежное содержание сотрудников системы прокуратуры Республики Абхазия, органов внутренних дел Республики Абхазия; денежное довольствие военнослужащих Министерства обороны Республики Абхазия, Службы государственной безопасности Республики Абхазия, Государственной службы охраны Республики Абхазия, Министерства по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия, Государственной миграционной службы Республики Абхазия, Агентства правительственной связи Республики Абхазия, заработная плата военизированной охраны железной дороги;

Законом Республики Абхазия от 13 апреля 2001 г. № 625-с-XIII пункт 1 статьи 3 настоящего Закона дополнен подпунктом «я.1»

я.1) суммы заработной платы работников иностранных гуманитарных организаций по разминированию.

Статья 4. Льготы по налогу

Законом Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 607-с-XIII пункт 1 статьи 4 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст пункта в предыдущей редакции

1. От уплаты подоходного налога освобождаются Герои Советского Союза, Герои Абхазии, Матери-героини, лица, награжденные орденом Славы 3-х степеней.

2. Совокупный доход, полученный в течение месяца (года), уменьшается на сумму дохода, равного четырехкратному размеру установленной Законом минимальной месячной оплаты труда, у следующих физических лиц:

а) инвалидов Великой Отечественной войны, Отечественной войны в Абхазии:

- из числа военнослужащих, работников правоохранительных органов, ставших инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при защите Республики Абхазия, СССР или при исполнении иных обязанностей военной службы;

- из числа лиц, ставших инвалидами при исполнении служебных или иных обязанностей, связанных с пребыванием на фронте или с ликвидацией последствий Отечественной войны в Абхазии;

б) родителей и супругов военнослужащих, погибших при защите Республики Абхазия, СССР или при исполнении иных обязанностей военной службы, либо умерших вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, связанного с пребыванием на фронте, а также родителей и супругов государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей.

Льгота в отношении супругов военнослужащих или государственных служащих предоставляется только в том случае, если они не вступили в повторный брак;

в) инвалидов с детства, а также инвалидов 1 и 2 групп по зрению и психическому состоянию.

3. Совокупный доход, полученный в течение месяца (года), уменьшается на сумму дохода, равного двухкратному^[2] размеру установленной законом минимальной месячной оплаты труда, у следующих лиц:

а) участников Великой Отечественной войны, Отечественной войны в Абхазии и других боевых действий по защите СССР и Республики Абхазия;

б) военнослужащих действительной срочной военной службы и призванных на сборы военнообязанных - по денежному довольствию, суточным и другим суммам, получаемым по месту службы, либо за время пребывания на сборах;

в) инвалидов 1 и 2 групп, кроме указанных в пункте 2 настоящей статьи, по всем получаемым ими доходам;

г) рабочих, служащих и приравненных к ним по налогообложению физических лиц, имеющих на иждивении троих и более человек по доходам, получаемым от основного места работы.

Указанное уменьшение налогов производится одному из супругов (по их выбору) на основании письменного заявления, в котором указывается, что его супруг (супруга) этой льготой не пользуется;

д) одиноких матерей, имеющих двух и более детей до 16 лет;

е) для одного из родителей, воспитывающего инвалида с детства, проживающего совместно с ним и требующего постоянного ухода;

ж) медицинских работников;

з) работников системы образования;

и) физических лиц, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС.

5. При наличии у налогоплательщика права на льготы по налогу по нескольким основаниям ему предоставляется одна из них, наибольшая по размеру.

Право налогоплательщика на льготы возникает с момента предоставления подтверждающих документов в порядке, установленном налоговым органом.

Статья 5. Устранение двойного налогообложения

Суммы налога с доходов, полученных за пределами Республики Абхазия лицами, имеющими постоянное местожительство в Республике Абхазия, - плательщиками налога в Республике Абхазия, засчитываются при уплате ими подоходного налога в Республике Абхазия. При этом размер засчитываемых сумм налогов, уплаченных за пределами Республики Абхазия, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате в Республике Абхазия, в отношении указанных доходов.

Статья 6. *Исключена*

Законом Республики Абхазия от 12 марта 1999 г. № 492-с-XIII статья 7 настоящего Закона изложена в новой редакции, вступающей в силу с 1 марта 1999 г.

См. текст статьи в предыдущей редакции

Статья 7. Ставки налога

1. Необлагаемым в соответствии с настоящим Законом минимумом дохода (минимумом заработной платы, минимумом оплаты труда, минимумом совокупного дохода) является минимальный месячный размер оплаты труда.

2. Подоходный налог с месячного дохода, полученного налогоплательщиками от всех видов деятельности, не запрещенных законодательством Республики Абхазия, взимается по ставке 10 процентов.

ГЛАВА 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ЗА ВЫПОЛНЕНИЕ ИМИ ТРУДОВЫХ ИЛИ ПРИРАВНЕННЫХ К НИМ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО МЕСТУ ОСНОВНОЙ РАБОТЫ (СЛУЖБЫ, УЧЕБЫ)

Статья 8. Объекты налогообложения

В соответствии с настоящей главой Закона налогообложению подлежат любые доходы, получаемые в течение календарного года физическими лицами, состоящими в трудовых и приравненных к ним отношениях с организацией, индивидуальным предпринимателем, рассматриваемых в качестве основного места работы (службы, учебы).

Под трудовыми и приравненными к ним обязанностями понимаются выполнение физическим лицом работ по конкретной специальности, квалификации, должности на основании заключенного им с работодателем трудового договора (контракта), либо выполнение трудовой функции в связи с членством на сельскохозяйственном предприятии, крестьянском (фермерском) хозяйстве, общественной или религиозной организации, адвокатуре, а также в связи со службой и учебой.

В совокупный доход включаются все получаемые по месту основной работы доходы, в частности:

заработная плата, премии и другие вознаграждения, связанные с выполнением трудовых обязанностей, в том числе по совместительству, от выполнения работ по гражданско-правовым и другим основаниям и другие доходы, полученные в результате распределения прибыли (дохода) включая доходы, образующиеся в результате предоставления за счет средств работодателя своим работникам материальных и социальных благ;

заработная плата, премии и другие вознаграждения и выплаты, связанные с выполнением трудовых обязанностей гражданами, работающими на предприятиях, созданных на территории Республики Абхазия с участием иностранных инвестиций, в международных объединениях и организациях, иностранных фирмах, банках, их представительствах, официальных представительствах иностранных государств;

суммы вознаграждений, получаемые адвокатами за работу в юридических консультациях;

доходы, выплачиваемые физическим лицам, включая священнослужителей, работающих в религиозных организациях, предприятиях, учрежденных религиозными организациями, а также в созданных ими благотворительных заведениях.

Статья 9. Исключена с 1 марта 1999 г.

См. текст статьи 9

Статья 10. 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 течение которых производится оплата труда.

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

Статья 11. Порядок определения облагаемого дохода при ликвидации организаций

Все суммы доходов, получаемые физическими лицами от ликвидируемых организаций, в том числе суммы доходов, начисляемые физическим лицам в связи с реализацией имущества таких организаций, облагаются налогом по совокупности с другими доходами (зарплатами) того месяца, в котором эти доходы выплачиваются, без распределения по месяцам.

Статья 12. Порядок удержания и перечисления в бюджет налога

1. Подоходный налог с заработков и других доходов в денежной и натуральной форме, предусмотренных в настоящей главе Закона, исчисляется, удерживается у налогоплательщиков и перечисляется в бюджет организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися источником такого дохода (налоговыми агентами).

[Законом Республики Абхазия от 30 декабря 2016 г. № 4315-с-V в пункт 2 статьи 12 настоящего Закона внесено изменение, вступающее в силу с 1 января 2017 г.](#)

См. текст пункта в [предыдущей редакции](#)

2. Налоговые агенты перечисляют в бюджет исчисленный и удержанный налог одновременно с получением в кредитных организациях средств на выплату причитающихся налогоплательщикам сумм.

Работодатели, выплачивающие заработную плату из выручки от реализации продукции и оказания услуг, вносят исчисленные суммы налога в кредитные организации на следующий день после выплаты заработной платы.

3. Налоговые агенты, имеющие обособленные подразделения, перечисляют налог, исчисленный и удержанный у налогоплательщика, в бюджет по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения. Сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определяется исходя из подлежащего налогообложению дохода, выплачиваемого работнику этого подразделения.

4. Запрещается уплата налога за счет средств налоговых агентов. При заключении договоров и иных сделок не допускается включать в них налоговые оговорки, в соответствии с которыми налоговый агент берет на себя обязательство нести расходы по уплате налога.

ГЛАВА 3. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ, ПОЛУЧАЕМЫХ ОТ ВЫПОЛНЕНИЯ РАЗОВЫХ РАБОТ И ДРУГИХ ВЫПЛАТ НЕ ПО МЕСТУ ОСНОВНОЙ РАБОТЫ

Статья 13. Объекты налогообложения

1. В соответствии с настоящим Законом налогообложению подлежат:

а) заработки и другие доходы в денежной и натуральной форме, получаемые от работы по совместительству, доходы от выполнения работ по договорам гражданско-правового характера, а также доходы за выполнение разовых работ и другие доходы, получаемые физическими лицами не по месту основной работы;

б) суммы материальной помощи, в том числе надбавки к пенсии, выплачиваемые организациями и индивидуальными предпринимателями не работающим в них физическим лицам.

Законом Республики Абхазия от 12 марта 1999 г. № 492-с-XIII пункт 2 статьи 13 настоящего Закона изложен в новой редакции, вступающей в силу с 1 марта 1999 г.

См. текст пункта в [предыдущей редакции](#)

2. Налог с доходов, указанных в настоящей статье, взимается по ставке, предусмотренной [статьей 7](#) настоящего Закона, при этом исключение из доходов налогоплательщиков сумм установленного необлагаемого [минимума](#) заработной платы не производится.

Статья 14. Порядок удержания и перечисления в бюджет налога

1. Подоходный налог с доходов, получаемых от выполнения разовых работ и других выплат не по месту основной работы, исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет в порядке, предусмотренной [частями 1, 3, 4](#) статьи 12 настоящего Закона.

2. Налоговые агенты перечисляют в бюджет исчисленный и удержанный налог одновременно с выплатой причитающихся физическим лицам сумм.

ГЛАВА 4. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ СУММ АВТОРСКИХ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ ЗА СОЗДАНИЕ, ИЗДАНИЕ, ИСПОЛНЕНИЕ ИЛИ ИНОЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ПРОИЗВЕДЕНИЙ НАУКИ, ЛИТЕРАТУРЫ И ИСКУССТВА, А ТАКЖЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АВТОРОВ ОТКРЫТИЙ, ИЗОБРЕТЕНИЙ И ПРОМЫШЛЕННЫХ ОБРАЗЦОВ

Статья 15. Налогоплательщики и объекты налогообложения

В порядке и размерах, предусмотренных в настоящей главе Закона, привлекаются к уплате налога:

а) авторы произведений науки, литературы и искусства, их правопреемники и наследники - по суммам авторского вознаграждения за создание, издание, исполнение или иное использование, либо предоставление права использования этих произведений;

б) авторы переводов произведений науки, литературы и искусства, их правопреемники и наследники - по суммам авторского вознаграждения;

- в) авторы открытий, изобретений и промышленных образцов, их правопреемники и наследники - по суммам вознаграждений;
- г) физические лица, осуществляющие редактирование и рецензирование произведений науки, литературы и искусства, - по суммам авторского вознаграждения;
- д) другие физические лица, которые в соответствии с законодательством об авторском праве получают авторское вознаграждение, - по суммам авторского вознаграждения.

*Законом Республики Абхазия от 12 марта 1999 г. № 492-с-XIII статья 16 настоящего Закона изложена в новой редакции, вступающей в силу с 1 марта 1999 г.
См. текст статьи в [предыдущей редакции](#)*

Статья 16. Ставки налога

С сумм вознаграждений, выплачиваемых налогоплательщикам, перечисленным в [статье 15](#) настоящего Закона, налог по месту выплаты взимается по ставке 10 процентов с годового дохода.

Статья 17. Порядок исчисления и уплаты налога

*Законом Республики Абхазия от 12 марта 1999 г. № 492-с-XIII абзац первый пункта 1 статьи 17 настоящего Закона изложен в новой редакции, вступающей в силу с 1 марта 1999 г.
См. текст абзаца в [предыдущей редакции](#)*

1. Налог с доходов налогоплательщиков, указанных в [статье 15](#) настоящего Закона, в течение года исчисляется, удерживается у налогоплательщиков и перечисляется в бюджет организациями и индивидуальными предпринимателями, являющимися источником такого дохода (налоговыми агентами), по ставке, предусмотренной [статьей 16](#) настоящего Закона.

По окончании года налогоплательщики обязаны не позднее 1 марта представить в налоговый орган по месту своего жительства декларацию о фактически полученных в истекшем году доходах.

Налогоплательщики, указанные в [статье 15](#) настоящего Закона, которыми получены вознаграждения в течение календарного года один раз, декларацию о доходах не представляют.

2. 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.

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

3. Окончательная сумма налога за год с доходов налогоплательщиков, указанных в [статье 15](#) настоящего Закона, определяется налоговыми органами в течение двух месяцев после получения декларации о фактическом годовом доходе и расходах, связанных с получением этого дохода.

Суммы налога, удержанные в течение года по месту выплаты дохода, засчитываются при окончательном расчете.

4. *Исключен*

5. В тех случаях, когда по результатам исчисления налога по декларациям о доходах за год налог подлежит доплате, налогоплательщикам предоставляется три месяца со дня получения извещения налогового органа для уплаты доначисленных сумм. При необходимости возврата из бюджета сумм налога, излишне уплаченных в течение года, такие суммы подлежат возврату налогоплательщикам финансовыми органами на основании заключения налоговых органов не позднее двух месяцев после получения декларации о годовом доходе.

ГЛАВА 5. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ДРУГИХ ДОХОДОВ, НЕ СВЯЗАННЫХ С ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ ТРУДОВЫХ ОБЯЗАННОСТЕЙ

См. [Инструкцию](#) Государственной налоговой службы Республики Абхазия «О порядке налогообложения доходов от предпринимательской деятельности и других видов доходов, не связанных с осуществлением трудовых обязанностей»

Статья 18. Налогоплательщики и объекты налогообложения

1. К уплате подоходного налога привлекаются индивидуальные предприниматели, а также физические лица, имеющие другие доходы, не перечисленные в [статьях 8, 13, 15, 21](#) настоящего Закона.

2. Облагаемыми доходами считаются суммы полученных в течение календарного года доходов за вычетом расходов, связанных с получением этих доходов.

[Законом](#) Республики Абхазия от 17 августа 2011 г. № 2992-с-IV в статью 19 настоящего Закона внесено изменение

См. текст статьи в [предыдущей редакции](#)

Статья 19. Ставки налога

С доходов, указанных в [статье 18](#) настоящего Закона, налог взимается по ставке 10 процентов с годового дохода.

Статья 20. Порядок исчисления и уплаты налога

1. Налог исчисляется исходя из годового дохода на основании декларации налогоплательщика, материалов проверок его деятельности, производимых налоговыми органами, и других сведений о доходах налогоплательщика.

Исчисление налога с фактического годового дохода производится налоговым органом по месту постоянного жительства налогоплательщика, а в случае, если его деятельность осуществляется в другом месте, то по месту осуществления этой деятельности, но с обязательным сообщением налоговому органу по месту постоянного жительства налогоплательщика о размерах дохода и налога.

2. В течение года налогоплательщики ежеквартально вносят в бюджет по 25 % годовой суммы налога, исчисленной по доходу за прошлый год, а налогоплательщики, впервые привлекаемые к уплате налога, - по 25 % годовой суммы налога, исчисляемой им налоговым органом по предположительному доходу за текущий год.

Для уплаты авансовых платежей налога устанавливаются следующие сроки: к 15 марта, к 15 мая, к 15 августа и к 15 ноября.

При значительном увеличении или уменьшении в течение года дохода налогоплательщика может быть произведен перерасчет авансовых платежей налога по не наступившим срокам уплаты налога.

3. *Исключен*

4. По окончании года все налогоплательщики обязаны не позднее 15 февраля подать налоговому органу по месту своего постоянного жительства декларацию об общей сумме дохода, полученного в прошедшем году. Разница между исчисленной на основе этой декларации годовой суммы налога и суммы налога, полученной в течение года, подлежит взысканию с налогоплательщика или возврату ему не позднее 15 марта.

5. При возникновении источника дохода в течение года налогоплательщики подают декларацию в пятидневный срок по истечении первого месяца со дня возникновения источника дохода, в которой указывают размер фактического дохода за первый месяц деятельности и размер предполагаемого дохода до конца текущего года.

В случае прекращения источника дохода в течение года декларация о полученных доходах должна быть подана в недельный срок с этого момента, а перерасчет налога, взыскание или возврат исчисленных сумм налога производится в пятнадцатидневный срок со дня получения декларации.

6. Сведения о выплатах налогоплательщикам, удержанных у них и перечисленных в бюджет суммах налога налоговые агенты обязаны ежегодно не позднее 15 февраля представить налоговым органам по месту своего нахождения, которые пересылают эти сведения налоговым органам по месту постоянного жительства получателей доходов.

ГЛАВА 6. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ ВЕДЕНИЯ КРЕСТЬЯНСКОГО ХОЗЯЙСТВА

Статья 21. Налогоплательщики и объекты налогообложения

1. Налогоплательщиками являются главы крестьянских (фермерских) хозяйств.
2. Облагаемыми доходами считаются суммы полученных в течение года доходов от ведения крестьянского (фермерского) хозяйства за вычетом расходов, связанных с их получением.

Статья 22. Порядок исчисления и уплаты налога

1. Налогоплательщики, указанные в [статье 21](#) настоящего Закона, в течение года самостоятельно уплачивают в бюджет налог в размере 10 % от месячной выручки в срок до 10 числа месяца, следующего за месяцем получения выручки от реализации продукции или оказания услуг.

Окончательная сумма налога за год определяется налоговым органом на основании декларации о фактически полученном годовом доходе, представляемой не позднее 1 марта следующего года.

Законом Республики Абхазия от 12 марта 1999 г. № 492-с-XIII абзац, третий пункта 1 статьи 22 настоящего Закона изложен в новой редакции, вступающей в силу с 1 марта 1999 г.

См. текст абзаца в предыдущей редакции

Суммы годовых доходов, показанные в декларации за вычетом расходов, связанных с извлечением этих доходов, налогом облагаются по ставке, предусмотренной статьей 19 настоящего Закона.

Доплата налога, а в соответствующих случаях возврат излишне внесенных в течение года сумм налога, производится не позднее 1 апреля следующего года.

Законом Республики Абхазия от 12 марта 1999 г. № 492-с-XIII пункт 2 статьи 22 настоящего Закона изложен в новой редакции, вступающей в силу с 1 марта 1999 г.

См. текст пункта в предыдущей редакции

2. Налогообложение доходов, получаемых физическими лицами в соответствии с заключенным ими договором об использовании их труда в крестьянском (фермерском) хозяйстве, осуществляется в порядке, предусмотренном главой 2 настоящего Закона.

ГЛАВА 7. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА

Статья 23. Определение облагаемого дохода

1. При определении облагаемого дохода иностранных граждан и лиц без гражданства (далее - иностранные физические лица) в него включаются:

а) суммы надбавок, выплачиваемые в связи с проживанием в Республике Абхазия;
б) суммы, выплачиваемые для компенсации расходов по обучению детей в школе, питанию, поездкам членов семьи налогоплательщиков в отпуск и на аналогичные цели.

2. В состав облагаемого налогом дохода не включаются:

а) суммы, отчисляемые нанимателем иностранного физического лица в фонды государственного социального страхования и пенсионного обеспечения;
б) суммы компенсации расходов по найму жилого помещения и на содержание автомобиля для служебных целей;
в) суммы командировочных расходов.

Статья 24. *Исключена*

Статья 25. Порядок исчисления и уплаты налога

1. Иностранцы физические лица, рассматриваемые для целей налогообложения как имеющие постоянное местожительство в Республике Абхазия и получающие доходы из источников вне Республики Абхазия, представляют декларации о доходах в порядке, установленном в настоящей статье.

Иностранцы физические лица, рассматриваемые для целей налогообложения как имеющие постоянное местожительство в Республике Абхазия и получающие доходы,

налогообложение которых регулируется [главами 4 - 6](#) настоящего Закона, представляют декларации о доходах в порядке, установленном в соответствующих главах.

2. Декларация о фактически полученных доходах представляется до 1 марта года, следующего за отчетным, в налоговый орган по месту осуществления деятельности или проживания иностранного физического лица в Республике Абхазия.

Декларация о предполагаемых доходах в текущем году подается иностранным физическим лицом, рассматриваемым как имеющим постоянное местожительство в Республике Абхазия, в течение месяца со дня приезда в Республику Абхазия.

При прекращении в течение календарного года деятельности и выезде иностранного физического лица из Республики Абхазия декларация о фактически полученных доходах должна быть подана не позднее чем за месяц до отъезда.

3. Подоходный налог с доходов иностранных физических лиц, облагаемых на основании декларации о доходах, исчисляется налоговым органом по месту осуществления деятельности или проживания налогоплательщика в Республике Абхазия. Документом для уплаты налога является платежное извещение, направляемое налоговым органом налогоплательщику.

На основании декларации о предполагаемых доходах налогоплательщику начисляется авансовая сумма налога, подлежащего уплате, в размере 75 % его налоговых обязательств; перерасчет суммы налога осуществляется на основании данных о фактических доходах.

Уплата налога за текущий год осуществляется тремя равными долями - к 15 мая, к 15 августа, к 15 ноября. Доплата по перерасчету налога за расчетный год производится в течение месяца со дня выписки платежного извещения. Излишне уплаченная сумма налога по желанию налогоплательщика возвращается ему или засчитывается в счет будущих платежей.

4. Взимание подоходного налога с иностранных физических лиц может быть прекращено или ограничено в соответствии с международными договорами Республики Абхазия, а также на основе принципа взаимности в случаях, когда в соответствующем иностранном государстве такие же меры осуществляются по отношению к гражданам Республики Абхазия, что должно быть подтверждено государственными налоговыми органами этого государства.

Указания по применению настоящего пункта даются Министерством финансов Республики Абхазия.

ГЛАВА 8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ДОХОДОВ ИЗ ИСТОЧНИКОВ В РЕСПУБЛИКЕ АБХАЗИЯ, ПОЛУЧАЕМЫХ ЛИЦАМИ, НЕ ИМЕЮЩИМИ ПОСТОЯННОЕ МЕСТОЖИТЕЛЬСТВО В РЕСПУБЛИКЕ АБХАЗИЯ

Статья 26. Размеры налогообложения

[Законом Республики Абхазия от 17 августа 2011 г. № 2992-с-IV в часть первую статьи 26 настоящего Закона внесено изменение](#)

[См. текст части в предыдущей редакции](#)

С доходов из источников в Республике Абхазия (кроме доходов, указанных в [главах 2 и 3](#) настоящего Закона), получаемых лицами, не имеющими постоянное местожительство в Республике Абхазия, налог исчисляется, удерживается у

налогоплательщика по ставке 10 % и перечисляется в бюджет источником выплаты дохода (налоговым агентом) одновременно с выплатой такого дохода.

С доходов, указанных в [главах 2 и 3](#) настоящего Закона, налог удерживается в порядке, предусмотренном этими главами.

ГЛАВА 9. ОБЕСПЕЧЕНИЕ СОБЛЮДЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЯ О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

Статья 27. Обязанности налогоплательщиков

Налогоплательщики обязаны в предусмотренных настоящим Законом случаях представлять в налоговые органы декларации о доходах и расходах по установленным формам и другие необходимые документы и сведения, подтверждающие достоверность указанных в декларациях данных, а также учитывать доходы, подлежащие налогообложению, и расходы, связанные с извлечением этих доходов.

Статья 28. Порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налогов

1. Своевременно не удержанные налоговыми агентами суммы налога с заработной платы рабочих и служащих и с других ежемесячно облагаемых доходов налогоплательщиков могут быть удержаны не более чем за три месяца, а возврат излишне удержанных сумм налога допускается не более чем за один год до обнаружения неправильного удержания.

С налогоплательщиков, налогообложение доходов которых осуществляется по декларациям, своевременно не привлеченных к уплате налога либо неправильно обложенных налогом, взыскание либо возврат им налога производится не более чем за два предшествующих года до обнаружения неправильного удержания.

Суммы налога, не взысканные в результате уклонения налогоплательщика от налогообложения, взымаются за все время уклонения.

2. Исключен

Статья 29. Меры ответственности за нарушение настоящего Закона

За нарушение настоящего Закона организации, индивидуальные предприниматели и физические лица несут ответственность, предусмотренную законодательством Республики Абхазия.

Статья 30. Исключена

Статья 31. Исключена

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ
ВЕРХОВНОГО СОВЕТА

РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

В. АРДЗИНБА

г. Сухум
30 июня 1992 г.
№ 100-XII-с

[1] [Пункт 4](#) статьи 2, [статьи 4, 7, 8, 16, 19](#) настоящего Закона введены в действие с сентября 1994 г. (офиц. примеч.)

[2] Текст документа приводится с сохранением орфографии официального источника