

## ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

### О налоге на прибыль предприятий и организаций

(с изменениями и дополнениями от 14 июня 1996 г. № 255-с, 5 июня 1997 г. № 342-с-XIII, 23 февраля 1998 г. № 401-с-XIII, 4 января 1999 г. № 479-с-XIII, 27 июля 1999 г. № 522-с-XIII, 30 июня 2000 г. № 573-с-XIII, 28 декабря 2000 г. № 605-с-XIII, 29 ноября 2002 г. № 726-с-XIV)

#### **Статья 1.** Плательщики налога

1. Плательщиками налога на прибыль являются:

а) предприятия и организации (в том числе бюджетные), являющиеся юридическими лицами по законодательству Республики Абхазия, включая банки, кредитные учреждения, страховые организации, а также созданные на территории Республики Абхазия предприятия с иностранными инвестициями, международные объединения и организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность;

б) филиалы и другие аналогичные подразделения предприятий и организаций, имеющие отдельный баланс и расчетный счет.

Плательщики налога на прибыль, указанные в настоящем пункте, в дальнейшем именуются предприятиями.

2. Плательщиками налога на прибыль являются также компании, фирмы, любые организации, образованные в соответствии с законодательством иностранных государств, которые осуществляют предпринимательскую деятельность в Республике Абхазия через постоянные представительства (далее - иностранные юридические лица).

При этом постоянным представительством иностранного юридического лица для целей налогообложения понимаются бюро, контора, агентство, любое другое место осуществления или вид деятельности, а также организации и граждане, уполномоченные иностранными юридическими лицами осуществлять представительские функции в Республике Абхазия.

Иностранные юридические лица, получающие доход, не связанный с деятельностью в Республике Абхазия, через постоянное представительство, являются плательщиками налога только с дохода, получаемого из источников в Республике Абхазия.

*Законом Республики Абхазия от 27 июля 1999 г. № 522-с-XIII статья 1 настоящего Закона дополнена пунктом 3*

3. По предприятиям, в состав которых входят территориально обособленные структурные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета, зачисление налога на прибыль в части, зачисляемой в доходы местных бюджетов, производится в доходы местных бюджетов по месту нахождения указанных структурных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти структурные подразделения.

#### **Статья 2.** Объект обложения налогом и порядок исчисления облагаемой прибыли

1. Объектом обложения налогом является валовая прибыль предприятия, уменьшенная (увеличенная) в соответствии с положениями, предусмотренными настоящей статьей.

2. Валовая прибыль представляет собой сумму прибыли (убытка) от реализации продукции (работ, услуг), основных фондов, иного имущества предприятия и доходов от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по этим операциям.

3. Прибыль (убыток) от реализации продукции (работ, услуг) определяется как разница между выручкой от реализации продукции (работ, услуг) без налога на добавленную стоимость и акцизов и затратами на производство и реализацию, включаемыми в себестоимость продукции (работ, услуг).

4. Для банковских, кредитных и страховых учреждений объектом налогообложения является прибыль, определяемая как разность между всеми видами доходов и расходов, в том числе связанных с особенностями данных видов деятельности.

См. [Положение «Об особенностях определения налогооблагаемой базы для уплаты налога на прибыль банками и другими кредитными учреждениями», утвержденное Постановлением Кабинета Министров Республики Абхазия от 7 декабря 2000 г. № 378](#)

Налогооблагаемая прибыль уменьшается на расходы по оплате труда.

5. При определении прибыли от реализации в установленном порядке основных фондов и иного имущества предприятия для целей налогообложения учитывается разница между продажной ценой и первоначальной или остаточной стоимостью этих фондов и имущества, увеличенной на индекс инфляции в установленном порядке.

При этом остаточная стоимость имущества применяется к основным фондам, нематериальным активам, малоценным и быстроизнашивающимся предметам.

6. Для предприятий, осуществляющих прямой обмен или реализацию продукции (работ, услуг) по ценам не выше себестоимости, под выручкой для целей налогообложения понимается сумма сделки, которая определяется исходя из рыночных цен реализации аналогичной продукции (работ, услуг), применявшихся на момент исполнения сделки.

7. В состав доходов (расходов) от внереализационных операций включаются: доходы, получаемые от долевого участия в деятельности других предприятий, от сдачи имущества в аренду, доходы (дивиденды, проценты) по акциям, облигациям и иным ценным бумагам, принадлежащим предприятию, а также другие доходы (расходы) от операций, непосредственно не связанных с производством продукции (работ, услуг) и ее реализацией, включая суммы, полученные и уплаченные в виде санкций и в возмещение убытков.

В состав доходов от внереализационных операций включаются также суммы средств, полученных безвозмездно от других предприятий при отсутствии совместной деятельности (за исключением средств, зачисляемых в уставные фонды предприятий его учредителями в порядке, установленном законодательством).

Суммы, внесенные в бюджет в виде санкций в соответствии с законодательством Республики Абхазия, в состав расходов от внереализационных операций не включаются, а относятся на уменьшение прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

8. Доходы в иностранной валюте подлежат налогообложению по совокупности с выручкой, полученной в рублях. При этом доходы в иностранной валюте пересчитываются в рубли по курсу Центрального банка Республики Абхазия, действовавшему на день поступления средств на валютный счет или в кассу предприятия.

9. В целях налогообложения валовая прибыль уменьшается на суммы:

рентных платежей, вносимых в установленном порядке в бюджет из прибыли;

доходов (дивидендов, процентов), полученных по приобретенным у других предприятий акциям, облигациям и иным ценным бумагам;

доходов от долевого участия в деятельности других предприятий, кроме доходов, полученных за пределами Республики Абхазия;

доходов (включая доходы от аренды и иных видов использования) казино, от иных игорных домов (мест) и другого игорного бизнеса, видеосалонов (видеопоза), от видео- и аудиокассет и записи на них, определяемых в сумме разницы между выручкой и расходами (включая расходы на оплату труда) от этих услуг;

[Законом Республики Абхазия от 30 июня 2000 г. № 573-с-XIII пункт 9 статьи 2 настоящего Закона дополнен частью пятой](#)

положительных курсовых разниц (увеличивается на суммы отрицательных курсовых разниц), образовавшихся в отчетном периоде в результате изменения курса рубля по отношению к доллару США и к котируемым Банком Абхазии иностранным валютам, действовавшего на день поступления (расходования) валютных средств, и курса рубля по отношению к доллару США и к котируемым Банком Абхазии иностранным валютам на день определения предприятием суммы налогооблагаемой прибыли, т.е. на последний день отчетного периода. Суммы прибыли, полученные за счет положительной курсовой разницы, должны быть использованы юридическими лицами, в том числе кредитными организациями, на покрытие убытков и на увеличение резервных фондов.

Законом Республики Абхазия от 5 июня 1997 г. № 342-с-XIII пункт 10 статьи 2 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст пункта в предыдущей редакции

10. При исчислении облагаемой прибыли валовая прибыль уменьшается на сумму отчислений в резервный или аналогичные фонды для страховых компаний, банков и кредитных учреждений. При этом сумма отчислений в указанные фонды не должна превышать 10 % налогооблагаемой прибыли, но не более 20 % оплаченного уставного фонда. Для других предприятий и организаций отчисления в резервный или аналогичные фонды производятся после уплаты налога на прибыль.

11. Бюджетные учреждения и другие некоммерческие организации, имеющие доходы от предпринимательской деятельности, уплачивают налог с получаемой от такой деятельности суммы превышения доходов над расходами.

12. Объединяемые предприятиями в целях осуществления совместной деятельности средства, остающиеся в их распоряжении после уплаты налога, а также средства от добровольных пожертвований и взносов граждан не подлежат обложению налогом.

При этом объектом налогообложения является прибыль, которая получена в результате использования указанных средств.

13. Для биржи объектом налогообложения является прибыль, полученная от сдачи в аренду и продажи брокерских мест, от совершаемых на бирже сделок купли-продажи товаров, ценных бумаг, валюты, иного имущества, а также от других видов предпринимательской деятельности.

### **Статья 3. Особенности определения прибыли иностранных юридических лиц**

При определении прибыли иностранных юридических лиц учитываются следующие особенности ее формирования:

а) налогообложению подлежит только та часть прибыли иностранного юридического лица, которая получена в связи с деятельностью в Республике Абхазия. Для целей налогообложения не учитывается прибыль иностранного юридического лица, полученная по внешнеторговым операциям, совершаемым исключительно от имени данного иностранного юридического лица и связанным с закупкой продукции (работ, услуг) в Республике Абхазия, а также товарообменом и операциями по экспорту в Республику Абхазия продукции (работ, услуг), при которых юридическое лицо по законодательству Республики Абхазия становится собственником продукции (работ, услуг) до пересечения ею государственной границы Республики Абхазия, за исключением прибыли, полученной от продажи продукции с расположенных на территории Республики Абхазия и принадлежащих иностранному юридическому лицу или арендуемых им складских и торговых объектов;

б) в случаях, когда иностранное юридическое лицо осуществляет деятельность не только в Республике Абхазия, но и за ее пределами, и при этом не ведет отдельного учета прибыли, позволяющего определить прибыль от деятельности, осуществляемой им через постоянное представительство, сумма прибыли может быть определена на основе

расчета, согласованного налогоплательщиком с налоговым органом, контролирующим его платежи в бюджет;

в) иностранные юридические лица, получающие доход не в денежной, а в натуральной форме (в виде продукции или имущества), уплачивают налог на прибыль, исходя из рыночных цен на такую же или аналогичную продукцию или имущество;

г) в случае, если не представляется возможным прямо определить прибыль, полученную иностранным юридическим лицом от деятельности в Республике Абхазия, налоговый орган вправе рассчитать ее на основании валового дохода или произведенных расходов исходя из нормы рентабельности 25 %.

#### **Статья 4.** Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)

Затраты, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг), определяются в соответствии с [Положением](#) о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость, и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным Правительством Республики Абхазия.

#### **Статья 5.** Ставки налога

Прибыль предприятий и иностранных юридических лиц облагается налогом по ставке 18 %.

Для отдельных видов деятельности ставки налога на прибыль устанавливаются:

- банковская деятельность - 25 %
- страховая деятельность - 20 %
- посреднические операции и сделки - 25 %
- коммунальное хозяйство - 10 %
- магазины свободной торговли - 15 %

#### **Статья 6.** Зачисление налога в бюджет

Суммы налога на прибыль зачисляются в республиканский бюджет Республики Абхазия и местные бюджеты равными долями.

#### **Статья 7.** Льготы по налогу

1. При исчислении налога на прибыль облагаемая прибыль при фактически произведенных затратах и расходах за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, уменьшается на суммы:

а) направленные на финансирование капитальных вложений производственного и непроизводственного назначения. Эта льгота предоставляется предприятиям, осуществляющим развитие собственной производственной и непроизводственной базы, при условии полного использования ими сумм начисленного износа (амортизации) на последнюю отчетную дату;

б) капитальных вложений на природоохранные мероприятия;

в) затрат предприятий (в соответствии с утвержденными нормативами) на содержание находящихся на балансе этих предприятий объектов и учреждений здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детских дошкольных учреждений, детских лагерей отдыха, домов престарелых и инвалидов, жилищного фонда, а также затрат на эти цели при долевом участии предприятий;

г) взносов на благотворительные цели в экологические и оздоровительные фонды, общественным организациям инвалидов, религиозным организациям (объединениям), зарегистрированным в установленном порядке, а также средств, перечисленных предприятиям, учреждениям и организациям здравоохранения, народного образования, социального обеспечения, культуры и спорта, творческим союзам, но не более 2 % облагаемой налогом прибыли;

д) средств, направленных на послевоенное восстановление объектов производственного назначения, но не более 3 % облагаемой налогом прибыли.

Указанные в подпунктах г) и д) фонды, предприятия, организации и учреждения, получившие такие средства, по окончании отчетного года представляют в налоговый орган по месту своего нахождения отчет о поступивших суммах и об их расходовании. В случае использования средств не по назначению сумма этих средств взыскивается в установленном порядке в доход республиканского бюджета;

е) дивидендов, выплачиваемых предприятиями физическим лицам в случае их инвестирования внутри предприятия, на техническое перевооружение, реконструкцию и (или) расширение производства, включая затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, а также на строительство и реконструкцию объектов социальной инфраструктуры.

2. Ставки налога на прибыль предприятий понижаются на 50%, если от общего числа их работников инвалиды составляют не менее 50 %, либо инвалиды и (или) пенсионеры - не менее 70 %.

При определении права на получение указанных льгот в среднесписочную численность включаются состоящие в штате работники предприятия, в том числе работающие по совместительству.

3. Для предприятий, находящихся в собственности религиозных и общественных организаций и объединений (кроме профессиональных союзов, политических партий и движений), творческих союзов, общественных благотворительных фондов, зарегистрированных в установленном порядке, налогооблагаемая прибыль уменьшается на сумму прибыли, направленной на осуществление уставных целей этих организаций, объединений, союзов и фондов.

4. Не подлежит налогообложению прибыль:

религиозных организаций (объединений) от культовой деятельности и реализации предметов, необходимых для совершения культа;

общественных организаций инвалидов, а также находящихся в собственности этих организаций учреждений, предприятий и объединений в части, направляемой на уставные цели этих организаций;

специализированных протезно-ортопедических предприятий;

от производства технических средств профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

*[Законом Республики Абхазия от 29 ноября 2002 г. № 726-с-XIV часть пятая пункта 4 статьи 7 настоящего Закона изложена в новой редакции](#)*

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

творческих союзов, общественных благотворительных фондов, музеев, библиотек, филармонических коллективов, государственных театров, добровольных спортивных обществ, ботанических садов, дендрологических парков и национальных заповедников (парков), кроме Рицинского реликтового национального парка, полученная от их основной деятельности;

от строительства и ремонта автомобильных дорог, мостов государственной значимости (по [специальному перечню](#), утверждаемому Правительством Республики Абхазия) и объектов инфраструктуры в сельской местности;

от производства продукции традиционных народных, а также народных художественных промыслов;

*[Законом Республики Абхазия от 23 февраля 1998 г. № 401-с-XIII часть восьмая пункта 4 статьи 7 настоящего Закона изъята](#)*

*[См. текст части восьмой](#)*

*[Законом Республики Абхазия от 30 июня 2000 г. № 573-с-XIII пункт 4 статьи 7 настоящего Закона дополнен частью восьмой](#)*

от оказания платных услуг (объявления, реклама, трансляция телерадиопрограмм России, перегон видео- и аудиоматериалов и другие) Государственной телерадиокомпанией, направляемая ею на покрытие собственных расходов в счет государственного финансирования.

5. Налоговые льготы, установленные [пунктом 1](#) настоящей статьи, не должны уменьшать фактическую сумму налога, исчисленную без учета льгот, более чем на 50 процентов.

6. Для арендных предприятий, созданных на основе аренды имущества государственных предприятий и их структурных подразделений, сумма налога на прибыль, исчисленная по установленным ставкам, уменьшается на сумму арендной платы (за вычетом амортизационных отчислений, входящих в ее состав), подлежащей в установленном порядке взносу в бюджет.

7. Органы местного управления помимо льгот, предусмотренных настоящей статьей, могут устанавливать для отдельных категорий плательщиков дополнительные льготы по налогу в пределах сумм налоговых платежей, направляемых в их бюджеты.

#### **Статья 8.** Изменение налоговых ставок и состава льгот

Ставки налога на прибыль, а также состав налоговых льгот, установленных настоящим Законом, могут изменяться при утверждении государственного бюджета Республики Абхазия на предстоящий финансовый год.

#### **Статья 9.** Порядок исчисления и сроки уплаты налога

1. Сумма налога определяется плательщиками на основании бухгалтерского учета и отчетности самостоятельно в соответствии с настоящим Законом.

2. Предприятия взносы налогов производят квартально не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

3. По окончании первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года плательщики исчисляют сумму налога нарастающим итогом с начала года, исходя из фактически полученной ими прибыли, подлежащей налогообложению, с учетом предоставленных льгот и ставки налога на прибыль. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных платежей.

Предприятию предоставляется право производить взносы налога ежемесячно. При этом излишне внесенные суммы налога засчитываются в счет очередных платежей.

4. Налог на прибыль, фактически полученную за истекший календарный год, исчисляется на основании бухгалтерского отчета не позднее 15 марта года, следующего за отчетным. Окончательный отчет по уплате налога производится в десятидневный срок со дня, установленного для представления годового бухгалтерского отчета.

5. Налог на прибыль иностранных юридических лиц исчисляется ежегодно налоговым органом по месту нахождения постоянного представительства.

Сумма налога определяется исходя из величины облагаемой прибыли с учетом предоставленных льгот и ставки налога на прибыль.

На сумму исчисленного налога плательщику выдается извещение по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Республики Абхазия. Налог уплачивается в сроки, указанные в платежном извещении.

Иностранное юридическое лицо подлежит учету в налоговом органе по месту нахождения постоянного представительства.

6. Иностранные юридические лица не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляют в налоговый орган по месту нахождения постоянного представительства отчет о деятельности в Республике Абхазия, а также декларацию о доходах по форме, утверждаемой Государственной налоговой службой Республики Абхазия. При прекращении деятельности до окончания календарного года указанные документы должны быть представлены в течение месяца со дня ее прекращения.

7. Предприятия с иностранными инвестициями и иностранные юридические лица уплачивают налог на прибыль в рублях или в иностранной валюте, покупаемой банками Республики Абхазия в установленном порядке и пересчитанной в рубли по курсу Центрального банка Республики Абхазия, действующему на день уплаты налога.

8. Плательщики налога представляют в установленные сроки налоговым органам по месту своего постоянного нахождения расчеты суммы налога на прибыль по формам, утверждаемым Государственной налоговой службой Республики Абхазия, и бухгалтерские отчеты и балансы. Предприятия с иностранными инвестициями представляют годовые бухгалтерские отчеты и балансы к 15 марта года, следующего за отчетным.

9. Предприятия обязаны до наступления срока платежа сдать платежные поручения соответствующим учреждениям банков на перечисление налога в бюджет, которые исполняются в первоочередном порядке.

**Статья 10.** Налогообложение отдельных видов доходов (прибыли) предприятий

1. Предприятия, помимо налога на прибыль, уплачивают налоги со следующих видов доходов и прибыли:

а) дивидендов, процентов, полученных по приобретенным у других предприятий акциям, облигациям и иным выпущенным в Республике Абхазия ценным бумагам, за исключением доходов, полученных по государственным облигациям и другим государственным ценным бумагам;

б) доходов от долевого участия в других предприятиях, созданных на территории Республики Абхазия;

в) доходов (включая доходы от аренды и иных видов использования) казино, иных игорных домов (мест) и от другого игорного бизнеса, видеосалонов (от видеопоза), от проката видео- и аудиокассет и записи на них. При определении суммы дохода, подлежащего налогообложению, из полученной выручки вычитаются материальные затраты, связанные с получением этого дохода.

2. Налоги с доходов, указанных в подпунктах «а» и «б» пункта 1 настоящей статьи, взимаются по ставке 15 %.

Доходы, указанные в подпункте «в» пункта 1 настоящей статьи, облагаются налогом по ставке 40 %.

3. Налоги с доходов от акций, облигаций и иных ценных бумаг, принадлежащих предприятию, а также от долевого участия в других предприятиях взимаются у источника этих доходов. Ответственность за удержание и перечисление налогов в бюджет несет предприятие, выплачивающее доход.

4. Суммы налога на доходы (прибыль), указанные в пункте 1 настоящей статьи, зачисляются в доход бюджета в порядке, установленном статьей 6 настоящего Закона.

**Статья 11.** Налогообложение иностранных юридических лиц по доходам, не связанным с их деятельностью в Республике Абхазия

1. Иностранные юридические лица уплачивают налоги по доходам от дивидендов, процентов от долевого участия в предприятиях с иностранными инвестициями по ставке 15 %, по доходам от использования авторских прав, лицензий, от аренды и по другим видам доходов (кроме доходов от фрахта), источник которых находится на территории Республики Абхазия, - по ставке 20 %.

Суммы доходов от фрахта облагаются налогом по ставке 6 %.

2. Иностранное юридическое лицо, имеющее в соответствии с международными договорами право на льготное обложение налогом доходов от источников в Республике Абхазия, в течение года со дня получения дохода подает заявление о снижении или отмене налога в порядке, установленном Государственной налоговой службой Республики Абхазия.

3. Налог с доходов иностранных юридических лиц от источников в Республике Абхазия удерживается предприятием, выплачивающим доход иностранному юридическому лицу, в валюте выплаты с полной суммы дохода при каждом перечислении платежа. Сумма налога зачисляется в бюджет в порядке, установленном [статьей 6](#) настоящего Закона.

**Статья 12.** Специальные положения

1. Если международным договором Республики Абхазия установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, то применяются правила международного договора.

Настоящий Закон не затрагивает налоговых привилегий, установленных общепризнанными нормами международного права и специальными соглашениями Республики Абхазия с другими государствами.

2. Запрещается включать в договоры и контракты налоговые оговорки, в соответствии с которыми предприятия или иностранное юридическое лицо берет на себя обязательство нести расходы по уплате налога других плательщиков налога.

**Статья 13.** Устранение двойного налогообложения

Сумма прибыли (дохода), полученная за пределами Республики Абхазия, включается в общую сумму прибыли, подлежащую налогообложению в Республике Абхазия, и учитывается при определении размера налога.

Сумма налога на прибыль (доход), полученная за пределами Республики Абхазия и уплаченная предприятиями за границей в соответствии с законодательством других государств, засчитывается при уплате налога на прибыль в Республике Абхазия. При этом размер засчитываемой суммы не может превышать суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в Республике Абхазия по прибыли (доходу), полученной за границей.

**Статья 14.** Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов

Ответственность плательщиков налога, а также осуществление налоговыми органами контроля за соблюдением положений настоящего Закона регулируются законодательством Республики Абхазия.

**Статья 15.** Инструкции по применению настоящего Закона

[Инструкции](#) по применению настоящего Закона издаются Государственной налоговой службой Республики Абхазия по согласованию с Министерством финансов Республики Абхазия.

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ВЕРХОВНОГО СОВЕТА  
РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ В. АРДЗИНБА

г. Сухум

8 сентября 1994 г.

№ 167-с