

## **ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ**

### **О подоходном налоге с физических лиц**

(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)

#### **ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

##### **Статья 1. Плательщики налога**

Плательщиками подоходного налога с физических лиц в Республике Абхазия являются граждане Республики Абхазия, иностранные граждане и лица без гражданства, как имеющие, так и не имеющие постоянное местожительство в Республике Абхазия.

К гражданам, которых в целях налогообложения рассматривают как имеющих постоянное местожительство в Республике Абхазия, относятся лица, находящиеся в Республике Абхазия более 183 дней в календарном году.

##### **Статья 2. Доходы, подлежащие налогообложению**

1. Объектом налогообложения граждан, имеющих постоянное местожительство в Республике Абхазия, 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 граждан, 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. Уплата подоходного налога на дивиденды, полученные по акциям физическим лицом, производится юридическим лицом по месту источника получения.

##### **Статья 3. Доходы, не подлежащие налогообложению**

1. В облагаемый налогом доход не включаются:

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, оказываемые гражданам из средств благотворительных и других фондов, созданных в установленном Законом порядке;

б) алименты у граждан, их получающих;

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 в возмещение за сдачу гражданами 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 гражданами 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 гражданам на правах личной собственности, кроме доходов от продажи имущества в ходе торгово-закупочной деятельности, другой коммерческой деятельности;

к) доходы граждан 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 граждан, 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 гражданами по обязательному и добровольному страхованию;

р) суммы вознаграждения за рационализаторские предложения;

с) суммы стоимости полученных от предприятий, учреждений и организаций 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 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](#)*

у) дополнительное ежемесячное денежное пособие, выплачиваемое сотрудникам Абхазского государственного университета, но не более 40 процентов ставки заработной платы; 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 «ц» 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 31 декабря 2008 г. № 2270-с-IV, действие которого было приостановлено до 31 декабря 2010 г., подпункт «я» пункта 1 статьи 3 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст подпункта в предыдущей редакции

я) суммы заработной платы и доплаты за классные чины работников прокуратуры; суммы заработной платы и доплаты за квалификационные классы работников Верховного Суда, городского и районных судов и Арбитражного суда Республики Абхазия; суммы денежного довольствия и других выплат работников Управления по чрезвычайным ситуациям Республики Абхазия и 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 граждан, 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) граждан, принимавших участие в ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС.

При наличии у граждан права на льготы по налогу по нескольким основаниям им предоставляется одна из них, наибольшая по размеру.

5. Право граждан на льготы подтверждается документами, определяемыми Государственной налоговой службой Республики Абхазия, в установленном ею порядке.

Право граждан на льготы возникает с момента предоставления соответствующих документов.

#### **Статья 5. Устранение двойного налогообложения**

Доходы, полученные за пределами Республики Абхазия гражданами с постоянным местожительством в Республике Абхазия, включаются в доходы, подлежащие налогообложению в Республике Абхазия.

Суммы подоходного налога, уплаченные за границей в соответствии с законодательством иностранных государств 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 границей, не может превышать сумму налога, подлежащего уплате в Республике Абхазия.

#### **Статья 6. Международные договоры**

Если международным договором Республики Абхазия установлены иные правила, чем те, которые содержатся в законодательстве Республики Абхазия по налогообложению, то применяются правила международного договора.

*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 гражданами 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. Категории плательщиков и 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 на одном предприятии, в учреждении и организации, рассматриваемых в качестве основного места работы (службы, учебы).

Под трудовыми и приравненными к ним обязанностями понимаются выполнение гражданином работ по конкретной специальности, квалификации, должности на основании заключенного им с предприятием, учреждением, организацией 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 от данного предприятия, учреждения и организации 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) предприятия, учреждения, организации, включая доходы, образующиеся в результате предоставления за счет средств предприятий, учреждений и организаций своим работникам материальных и социальных благ;

доходы, выплачиваемые сельскохозяйственными предприятиями, крестьянскими (фермерскими) хозяйствами и другими коллективными предприятиями;

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 гражданам, 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 предприятий и организаций

Все суммы доходов, получаемые гражданами от ликвидируемых предприятий и организаций, в том числе суммы доходов, начисляемые гражданам в связи с реализацией имущества таких предприятий и организаций, облагаются налогом по совокупности с другими доходами (зарботками) 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, начисляется и удерживается предприятиями, учреждениями и организациями, производящими эти выплаты.

2. Предприятия, учреждения и организации одновременно с получением в учреждениях банка средств на выплату причитающихся гражданам сумм перечисляют в бюджет суммы начисленного налога.

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

*[Законом Республики Абхазия от 31 декабря 2008 г. № 2270-с-IV, действие которого было приостановлено до 31 декабря 2010 г., пункт 2 статьи 12 настоящего Закона дополнен абзацем третьим](#)<sup>[3]</sup>*

Суммы подоходного налога с денежного довольствия и других выплат работников Министерства внутренних дел, Министерства обороны, Службы Государственной безопасности, Государственной службы охраны Республики Абхазия зачисляются в Республиканский бюджет в размере 100 %.

Запрещается уплата налога с заработков граждан за счет средств предприятий, учреждений и организаций.

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

**Статья 13.** Плательщики и 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 гражданами не по месту основной работы;

б) суммы материальной помощи, в том числе надбавки к пенсии, выплачиваемые предприятиями, учреждениями и организациями не работающим в них гражданам.

*[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 граждан сумм установленного необлагаемого [минимума](#) заработной платы не производится.

#### **Статья 14.** Порядок налогообложения

Налогообложение доходов, получаемых от выполнения разовых работ и других выплат не по месту основной работы, производится предприятиями, учреждениями, организациями и физическими лицами, производящими эти выплаты.

### **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.** Категории плательщиков налога 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) граждане, осуществляющие редактирование и рецензирование произведений науки, литературы и искусства, - по суммам авторского вознаграждения;

д) другие граждане, 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 гражданам, 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 граждан, указанных в настоящей главе Закона, в течение года исчисляется и удерживается непосредственно по месту выплаты дохода, по ставке, предусмотренной [статьей 16](#) настоящего Закона.

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

Граждане, 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 граждан, 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. Ежегодно, не позднее 1 февраля, предприятия, учреждения и организации, производящие выплаты вознаграждений, обязаны представлять налоговым органам по месту своего нахождения письменные сведения о выплаченных за прошлый год суммах гражданам с указанием адресов их постоянного местожительства и об удержанных с этих доходов суммах налога.

Эти сведения налоговые органы по месту нахождения предприятий, учреждений и организаций, выплативших авторские вознаграждения, пересылают налоговым органам по месту постоянного жительства получателей доходов для учета в целях правильного и полного налогообложения.

5. В тех случаях, когда по результатам исчисления налога по декларациям о доходах за год налог подлежит доплате, гражданам 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 гражданам 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.** Категории плательщиков налога и объекты налогообложения

1. К уплате подоходного налога привлекаются граждане, осуществляющие предпринимательскую деятельность, как индивидуально, так и в составе коллектива предпринимателей, а также граждане, 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 по общему годовому доходу на основании декларации плательщиков о фактически полученных в течение года доходах, материалов обследования деятельности граждан, производимых налоговыми органами, и других сведений о доходах плательщиков.

Исчисление налога с фактического годового дохода производится налоговым органом по месту постоянного жительства плательщика, 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 гражданина о размерах дохода и налога.

2. В течение года плательщики ежеквартально вносят в бюджет по 25 % годовой суммы налога, исчисленной по доходу за прошлый год, а плательщики, 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 плательщика может быть произведен перерасчет авансовых платежей налога по не наступившим срокам уплаты налога.

3. При получении в течение года дохода от предприятий, учреждений, организаций и физических лиц налог удерживается ими по месту выплаты дохода. При каждой следующей выплате производится перерасчет налога исходя из общей суммы дохода, выплаченного в текущем году по данному месту выплаты.

4. По окончании года все плательщики налога 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 суммой налога и суммой налога, полученной в течение года, подлежит взысканию с плательщика или возврату ему не позднее 15 марта.

5. При возникновении источника дохода в течение года граждане 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 гражданам и удержанных с них суммах налога предприятия, учреждения и организации 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 И ГРАЖДАН ОТ ВЕДЕНИЯ КРЕСТЬЯНСКОГО ХОЗЯЙСТВА**

#### **Статья 21.** Категории плательщиков и объекты налогообложения

К уплате подоходного налога привлекаются гражданин или граждане, совместно ведущие крестьянское хозяйство, то есть хозяйство, занятое выращиванием, производством и переработкой сельскохозяйственной продукции в сельской местности.

Объектом налогообложения является годовой доход, определяемый в соответствии с [пунктом 2](#) статьи 18 настоящего Закона.

#### **Статья 22.** Порядок исчисления и уплаты налога

1. Граждане, 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. Налог вносится от общей суммы выручки по поручению членов крестьянского хозяйства одним из них.

Окончательная сумма налога за год определяется налоговым органом на основании декларации о фактически полученном годовом доходе, представляемой не позднее 1 марта следующего года. При этом размер подлежащего налогообложению годового дохода каждого члена крестьянского хозяйства определяется по соглашению между ними, о чем сообщается в этой декларации.

*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 членов крестьянских хозяйств, 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. Подоходный налог с граждан, заключивших договор об использовании их труда в крестьянском хозяйстве, удерживается при выплате этим гражданам заработка членом крестьянского хозяйства, с которым заключен договор. Налог удерживается по ставке, предусмотренной [статьей 7](#) настоящего Закона. Перечисление налога осуществляется при наступлении очередного срока авансовой уплаты налога от месячной выручки.

## **ГЛАВА 7. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНОСТРАННЫХ ГРАЖДАН И ЛИЦ БЕЗ ГРАЖДАНСТВА**

### **Статья 23. Определение облагаемого дохода**

1. облагаемый налогом доход иностранных граждан или лиц без гражданства (именуемых далее «иностранные физические лица») определяется в том же порядке, что и облагаемый доход граждан Республики Абхазия. При определении облагаемого дохода иностранных физических лиц в него включаются также:

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 плательщиков 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. Размеры налогообложения**

Доходы иностранных физических лиц, которые рассматриваются как имеющие постоянное местожительство в Республике Абхазия, подлежат обложению подоходным налогом в размерах, предусмотренных настоящим Законом для обложения подоходным налогом аналогичных доходов граждан Республики Абхазия.

### **Статья 25. Порядок исчисления и уплаты налога**

1. Иностранные 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.

Иностранные 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.

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 плательщика в Республике Абхазия. Документом для уплаты налога является платежное извещение, направляемое налоговым органом плательщику.

На основании декларации о предполагаемых доходах плательщику 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 плательщика 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 удерживается у источника выплаты

доходов по ставке 10 %, если иное не вытекает из положений, предусмотренных [статьей 6](#) и [пунктом 4](#) статьи 25 настоящего Закона.

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**

### **Статья 27.** Обязанности граждан, предприятий, учреждений и организаций

1. Граждане, подлежащие налогообложению в соответствии с настоящим Законом, обязаны:

а) предоставлять в предусмотренных настоящим Законом случаях налоговым органам декларации о доходах и расходах по формам, устанавливаемым Государственной налоговой службой Республики Абхазия по согласованию с Министерством финансов Республики Абхазия, 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;

б) предъявлять, а в соответствующих случаях представлять документы, подтверждающие право на льготы по налогу;

в) своевременно и в полном размере уплачивать в бюджет предъявляемые налоговыми органами суммы налога;

г) допускать должностных лиц налоговых органов в помещения, которые используются для извлечения доходов.

2. Предприятия, учреждения, организации и физические лица обязаны:

а) своевременно и правильно начислять, удерживать и перечислять в бюджет суммы налогов с заработной платы рабочих и служащих и других доходов, подлежащих налогообложению у источников выплаты;

б) своевременно представлять налоговым органам сведения о выплаченных ими гражданам доходах, подлежащих налогообложению налоговыми органами.

3. При заключении договоров по сделкам запрещается включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми предприятия, учреждения, организации, выплачивающие доход, берут на себя обязательства нести расходы по оплате налога за иностранных физических лиц.

### **Статья 28.** Порядок удержания и возврата неправильно удержанных сумм налогов

1. Своевременно не удержанные предприятиями, учреждениями и организациями суммы налога с заработной платы рабочих и служащих и с других ежемесячно облагаемых доходов граждан 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 граждан, 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 плательщика от налогообложения, взимаются за все время уклонения.

2. Своевременно не удержанные, удержанные не полностью или не перечисленные в бюджет суммы налога, подлежащие взысканию у источника выплаты, взыскиваются в бесспорном порядке налоговым органом с предприятий, учреждений, организаций и физических лиц, выплачивающих доходы гражданам.

### **Статья 29.** Меры ответственности за нарушение настоящего Закона

За нарушение настоящего Закона юридические и физические лица несут ответственность, предусмотренную законодательством Республики Абхазия.

**Статья 30.** Обжалование действий налоговых органов и их должностных лиц

Обжалование действий налоговых органов и их должностных лиц производится в порядке, предусмотренном [Законом](#) Республики Абхазия «О Государственной налоговой службе Республики Абхазия».

**Статья 31.** Инструкция по применению настоящего Закона

Инструкция по применению настоящего Закона издается Министерством финансов Республики Абхазия.

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

[3] Неоднозначность в расположении указанного абзаца обусловлена неточностью, содержащейся в [Закоме](#) от 31 декабря 2008 г. № 2270-с-IV