

## ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

### Об основах налоговой системы в Республике Абхазия

(с изменениями и дополнениями от 23 августа 1995 г. № 224-с, 29 июня 1998 г. № 440-с-XIII, 10 ноября 2001 г. № 661-с-XIII, 12 июля 2006 г. № 1402-с-XIV, 29 декабря 2006 г. № 1548-с-XIV, 26 октября 2009 г. № 2507-с-IV, 24 ноября 2011 г. № 3021-с-IV)

Настоящий Закон определяет общие принципы построения налоговой системы в Республике Абхазия, налоги, сборы, пошлины и другие платежи, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков.

#### РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

##### **Статья 1.** Установление и отмена налогов и других платежей

Установление и отмена налогов, сборов, пошлин и других платежей, а также льгот их плательщикам осуществляются Верховным Советом Республики Абхазия и другими органами государственной власти и управления в соответствии с их компетенцией.

Органы местного управления могут предоставлять дополнительные льготы по налогообложению только в пределах сумм налогов, зачисляемых в соответствии с законодательством Республики Абхазия в их бюджеты.

Законы, приводящие к изменению размеров налоговых платежей, обратной силы не имеют.

##### **Статья 2.** Понятие налога, другого платежа и налоговой системы

Под налогом, сбором, пошлиной и другим платежом (далее налог) понимается обязательный взнос в бюджет соответствующего уровня или во внебюджетный фонд, осуществляемый плательщиками в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами.

Совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке, образует налоговую систему.

##### **Статья 3.** Плательщики налогов

Плательщиками налогов являются юридические лица, другие категории плательщиков и физические лица, на которых в соответствии с законодательными актами возложена обязанность уплачивать налоги.

Плательщики налогов, указанные в настоящей статье, в дальнейшем именуются налогоплательщиками.

*[Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2006 г. № 1548-с-XIV статья 4 настоящего Закона изложена в новой редакции](#)*

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

##### **Статья 4.** Учет налогоплательщиков. Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)

Юридические лица, индивидуальные предприниматели обязаны встать на налоговый учет в налоговых органах соответственно по месту нахождения, месту жительства. Кроме того, налогоплательщики обязаны встать на налоговый учет в налоговых органах по иным основаниям, предусмотренным законодательными актами Республики Абхазия.

Постановка на налоговый учет юридического лица или индивидуального предпринимателя в налоговом органе осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Снятие с учета налогоплательщика осуществляется налоговым органом, в котором налогоплательщик состоял на учете.

Поставка на учет налогоплательщика в налоговом органе по новому месту учета осуществляется на основании документов, полученных от налогового органа в котором данный налогоплательщик ранее состоял на налоговом учете.

В случае ликвидации или реорганизации юридического лица, прекращения деятельности в качестве индивидуального предпринимателя, снятие их с учета осуществляется на основании сведений, содержащихся соответственно в едином государственном реестре юридических лиц, едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, в порядке, установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Каждому налогоплательщику, на которого в соответствии с законодательными актами Республики Абхазия возложена обязанность по постановке на налоговый учет, присваивается единый по всем видам налогов и сборов на всей территории Республики Абхазия идентификационный номер налогоплательщика.

Присвоение идентификационного номера налогоплательщика осуществляется налоговым органом по месту нахождения юридического лица, месту жительства физического лица.

Налоговый орган указывает идентификационный номер налогоплательщика во всех направляемых налогоплательщику уведомлениях.

Налогоплательщик указывает свой идентификационный номер в представляемой в налоговый орган отчетной документации, а также в иных случаях, предусмотренных законодательными актами Республики Абхазия.

Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения идентификационного номера налогоплательщика определяется Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия.

Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет в налоговом органе являются налоговой тайной, если иное не предусмотрено законом.

За выдачу свидетельства о присвоении идентификационного номера налогоплательщика взимается плата в размере, установленном Кабинетом Министров Республики Абхазия.

Банки и другие кредитные учреждения открывают расчетные и иные счета юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям только при предъявлении ими свидетельства о присвоении идентификационного номера налогоплательщика и в десятидневный срок сообщают в налоговый орган по месту нахождения юридического лица, месту жительства индивидуального предпринимателя об открытии указанных счетов. За невыполнение указанных требований на кредитное учреждение налагается штраф в размере стократного установленного законом минимального размера оплаты труда.

#### **Статья 5. Объекты налогообложения**

Объектами налогообложения являются прибыль (доходы), стоимость определенных товаров, отдельные виды деятельности налогоплательщиков, операции с ценными бумагами, пользование природными ресурсами, автомобильными дорогами, добавленная стоимость продукции, работ и услуг и другие объекты, установленные законодательными актами Республики Абхазия.

#### **Статья 6. Однократность налогообложения**

Один и тот же объект может облагаться налогом одного вида только один раз за определенный законом период налогообложения.

#### **Статья 7. Порядок установления налоговых ставок**

Законом Республики Абхазия от 12 июля 2006 г. № 1402-с-XIV статья 7 настоящего Закона изложена в новой редакции, вступающей в силу с 15 июля 2006 г.

См. текст статьи в предыдущей редакции

Налоговые ставки устанавливаются Парламентом Республики Абхазия за исключением случаев, когда законодательными актами Республики Абхазия предусмотрено иное.

**Статья 8.** Распределение средств от налогов между бюджетами разного уровня

Зачисление налоговых поступлений в бюджеты разного уровня и во внебюджетные фонды осуществляется в порядке и на условиях, определяемых Верховным Советом Республики Абхазия и другими органами государственной власти в соответствии с настоящим Законом и иными законодательными актами.

**Статья 9.** Льготы по налогам

По налогам могут устанавливаться в порядке и на условиях, определяемых законодательными актами, следующие льготы:

- необлагаемый минимум объекта налога;
- изъятие из обложения определенных элементов объекта налога;
- освобождение от уплаты налогов отдельных категорий плательщиков;
- понижение налоговых ставок;
- прочие налоговые льготы.

Запрещается предоставление налоговых льгот, носящих индивидуальный характер.

**Статья 10.** Обязанности налогоплательщика

Налогоплательщик обязан:

- своевременно и в полном размере уплачивать налоги;
- вести бухгалтерский учет, составлять отчеты финансово-хозяйственной деятельности, обеспечивая их сохранность не менее 5 лет;
- представлять налоговым органам необходимые для исчисления и уплаты налогов документы и сведения;
- вносить исправления в бухгалтерскую отчетность в размере суммы сокрытой или заниженной прибыли (дохода), выявленной проверками налоговых органов;
- в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, произведенной налоговым органом, представлять письменные пояснения мотивов отказа от подписания этого акта;
- выполнять требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах.

Обязанности налогоплательщика возникают при наличии у него объекта налогообложения и по основаниям, установленным законодательными актами Республики Абхазия.

В целях определения обязанностей налогоплательщика законодательные акты устанавливают и определяют:

- налогоплательщика (субъект налога);
- объект и источник налога;
- единицу налогообложения;
- налоговую ставку (норму налогового обложения);
- сроки уплаты налога;
- бюджет или внебюджетный фонд, в который зачисляется налоговый оклад.

Обязанность физического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога, отменой налога, а также смертью налогоплательщика при невозможности произвести уплату налога без его личного участия, если иное не установлено законодательными актами.

Обязанность юридического лица по уплате налога прекращается уплатой им налога, либо отменой налога. Невозможность уплаты налога является основанием для признания в установленном законом порядке юридического лица, осуществляющего

предпринимательскую деятельность, банкротом. В случае ликвидации юридического лица в судебном порядке или по решению собственника обязанность по уплате недоимки возлагается на ликвидационную комиссию.

*Законом Республики Абхазия от 29 июня 1998 г. № 440-с-XII статья 10 настоящего Закона после части пятой дополнена частью шестой*

В случае если налогоплательщик совершил все действия по обеспечению поступления соответствующей суммы налога в бюджет, возложенные на него налоговым законодательством (своевременно представил банку надлежаще оформленное платежное поручение на перечисление налоговых платежей в бюджет при наличии денежных средств на счете плательщика), к нему не может применяться ответственность, предусмотренная подпунктом «В» пункта 1 статьи 12 Закона, однако сама обязанность налогоплательщика по уплате налога не может считаться исполненной до момента поступления этих средств в бюджет.

*В соответствии с Законом Республики Абхазия от 29 июня 1998 г. № 440-с-XII часть шестая статьи 10 настоящего Закона считается частью седьмой*

В случае неисполнения налогоплательщиком своих обязанностей, их исполнение обеспечивается мерами административной и уголовной ответственности, налоговыми санкциями в соответствии с настоящим Законом и другими законодательными актами, а также залогом денежных и товарно-материальных ценностей, поручительством или гарантией кредиторов налогоплательщика.

#### **Статья 11.** Права налогоплательщика

Налогоплательщик имеет право:

- пользоваться льготами по уплате налогов на основаниях и в порядке, установленных настоящим Законом и другими законодательными актами Республики Абхазия;
- представлять налоговым органам документы, подтверждающие право на льготы по налогам;
- знакомиться с актами проверок, проведенных налоговыми органами;
- представлять налоговым органам пояснение по исчислению и уплате налогов и по актам проведенных проверок;
- в установленном законом порядке обжаловать решения налоговых органов и действия их должностных лиц и другие права, в соответствии с действующим законодательством.

**Статья 12.** Ответственность налогоплательщика за нарушения налогового законодательства

Налогоплательщик, нарушивший налоговое законодательство, в установленных законом случаях несет ответственность в виде:

а) взыскания всей суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли), либо суммы налога за иной сокрытый или неучтенный объект налогообложения и штрафа в размере той же суммы, а при повторном нарушении - соответствующей суммы и штрафа в двукратном<sup>[1]</sup> размере этой суммы. При установлении судом факта умышленного сокрытия или занижения дохода (прибыли) приговором либо решением суда по иску налогового органа или прокурора может быть взыскан в республиканский бюджет штраф в пятикратном размере сокрытой или заниженной суммы дохода (прибыли);

б) штрафа в размере 20 процентов от причитающихся к уплате сумм налога за последний отчетный квартал, непосредственно предшествующий проверке, по каждому из следующих видов нарушений:

- отсутствие учета объекта налогообложения;
- ведение учета объекта налогообложения с грубым нарушением установленного порядка, повлекшим за собой сокрытие или занижение суммы налога за проверяемый

период не менее чем на 5 процентов от причитающейся к уплате суммы налога за последний отчетный квартал;

- непредставление или несвоевременное представление документов, необходимых для исчисления, а также для уплаты налога;

в) взыскания пени с налогоплательщика в случае задержки уплаты налога в размере 0,3 процента неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки платежа, начиная с установленного срока уплаты выявленной задержанной суммы налога. Взыскание пени не освобождает налогоплательщика от других видов ответственности.

Взыскание недоимки по налогам и другим обязательным платежам, а также сумм штрафов и иных санкций, предусмотренных законодательством, производится с юридических лиц в бесспорном порядке, а с физических лиц - в судебном.

Должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства, привлекаются в установленном законом порядке к административной, уголовной и дисциплинарной ответственности.

К юридическим и физическим лицам, освобожденным от уплаты налога, виды ответственности, предусмотренные настоящей статьей по данному налогу, не применяются.

### **Статья 13. Обязанности банков, кредитных учреждений и предприятий**

Банки, кредитные учреждения, биржи и иные предприятия обязаны представлять соответствующим налоговым органам данные о финансово-хозяйственных операциях налогоплательщиков - клиентов этих учреждений и предприятий за истекший финансовый год в порядке, установленном Государственной налоговой службой по согласованию с Министерством финансов Республики Абхазия.

В случае непредставления таких данных руководители указанных учреждений и предприятий и их главные (старшие) бухгалтера привлекаются к административной ответственности в виде штрафа в размере пятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда за каждую неделю просрочки.

Банкам и кредитным учреждениям запрещается задерживать исполнение поручений налогоплательщиков на перечисление налогов в бюджет или во внебюджетный фонд и использовать неперечисленные суммы налогов в качестве кредитных ресурсов. В случае установления таких фактов налоговый орган взыскивает полученный этими учреждениями доход в республиканский бюджет с привлечением руководителей этих учреждений к административной ответственности в виде штрафа в размере пятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.

В случае неисполнения (задержки исполнения) по вине банка или кредитного учреждения платежного поручения налогоплательщика с этого учреждения взыскивается в установленном порядке пеня в размере 0,3 % неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки платежа, начиная с установленного срока уплаты выявленной задержанной суммы налога. Взыскание пени не освобождает банк или кредитное учреждение от других видов ответственности.

Предприятия обязаны правильно удерживать подоходный налог с доходов, выплачиваемых ими физическим лицам, и своевременно перечислять удержанные суммы в бюджет. В случае невыполнения указанных обязанностей руководители этих предприятий и их главные бухгалтера привлекаются к административной ответственности в виде штрафа в размере пятикратного установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда.

Предприятия обязаны до наступления срока платежа сдать платежное поручение соответствующим учреждениям банков на перечисление налогов в бюджет или во

внебюджетные фонды. Указанные платежные поручения исполняются в первоочередном порядке.

Плата за обслуживание юридических и физических лиц по таким операциям не взимается.

*О толковании части седьмой статьи 13 настоящего Закона см. [Постановление Народного Собрания Республики Абхазия от 10 ноября 2008 г. № 2203-с-IV](#)*

**Статья 14.** Защита прав и интересов налогоплательщиков и государства

Защита прав и интересов налогоплательщиков и государства осуществляется в судебном или ином порядке, предусмотренном законодательными актами Республики Абхазия.

## **РАЗДЕЛ 2. ВИДЫ НАЛОГОВ И КОМПЕТЕНЦИЯ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ**

**Статья 15.** Виды налогов, взимаемых на территории Республики Абхазия

В Республике Абхазия взимаются:

- а) республиканские налоги;
- б) местные налоги.

Компетенция органов государственной власти в решении вопросов о налогах определяется в соответствии с настоящим Законом и другими законодательными актами.

Органы государственной власти Республики Абхазия разных уровней не вправе вводить дополнительные налоги и обязательные отчисления, не предусмотренные законодательством Республики Абхазия, равно как и повышать ставки установленных налогов и налоговых платежей.

**Статья 16.** Республиканские налоги

К республиканским относятся следующие налоги:

- а) [налог на прибыль \(доход\) предприятий;](#)
- б) [налог на добавленную стоимость;](#)
- в) [акцизы](#) на отдельные группы и виды товаров;
- г) [налог на операции с ценными бумагами;](#)
- д) [таможенная пошлина;](#)
- е) [государственная пошлина;](#)
- ж) [транзитный налог;](#)
- з) [налог на имущество предприятий;](#)
- и) платежи за пользование природными ресурсами;

*О платежах при пользовании недрами см. [Закон Республики Абхазия «О недрах»](#)*

*О плате за пользование живыми ресурсами и платежах за пользование неживыми ресурсами внутренних морских вод и территориального моря см. [Закон Республики Абхазия «О внутренних морских водах, территориальном море и прилегающей зоне Республики Абхазия»](#)*

- к) [налог на реализацию горюче-смазочных материалов;](#)
- л) [налог с владельцев транспортных средств.](#)

*[Законом Республики Абхазия от 12 июля 2006 г. № 1402-с-XIV](#) статья 16 настоящего Закона дополнена подпунктом «м», вступающим в силу с 15 июля 2006 г.*

м) [лицензионные сборы](#) по видам деятельности, лицензирование которых осуществляют центральные органы государственного управления.

*[Законом Республики Абхазия от 24 ноября 2011 г. № 3021-с-IV](#) статья 16 настоящего Закона дополнена пунктом «н», вступающим в силу с 1 января 2012 г.*

- н) [страховые взносы и платежи во внебюджетные социальные фонды.](#)

Республиканские налоги (в т.ч. размеры их ставок, объекты налогообложения, плательщики налогов) и порядок их зачисления в бюджет устанавливаются

специальными законодательными актами Республики Абхазия и взимаются на всей ее территории.

#### **Статья 17. Местные налоги**

К местным относятся следующие налоги:

- а) подоходный налог с физических лиц;
- б) налог на имущество с физических лиц;

*Налог на имущество с физических лиц законодательными актами Республики Абхазия не введен*

в) земельный налог. Порядок зачисления поступлений по налогу в соответствующий бюджет определяется специальным законодательством Республики Абхазия о земле;

*См. Закон Республики Абхазия «О плате за землю»*

г) регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью (без образования юридического лица). Предельный размер ставки сбора в год не должен превышать установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда;

д) сбор за право торговли. Сбор уплачивается путем приобретения разового талона или временного патента;

е) сбор за право торговли винно-водочными изделиями. Сбор вносят юридические и физические лица, реализующие винно-водочные изделия населению в размере, не превышающем 60 установленных законом размеров минимальной месячной оплаты труда в год;

ж) сбор за выдачу ордера на квартиру. Сбор вносится физическими лицами при получении права на заселение отдельной квартиры в размере, не превышающем 3/4 установленного законом размера минимальной месячной оплаты труда в зависимости от общей площади и качества жилья;

з) сбор за использование национальной символики, наименований «Республика Абхазия», «Абхазия», «Апсны». Сбор вносят производители продукции, использующие национальную символику, в размере не более 0,5 процента от стоимости реализуемой продукции;

и) исключен с 1 января 2010 г.

*См. текст подпункта «и»*

*Законом Республики Абхазия от 10 ноября 2001 г. № 661-с-XII статья 17 настоящего Закона дополнена подпунктом «к»*

к) курортный сбор;

*Законом Республики Абхазия от 12 июля 2006 г. № 1402-с-XIV статья 17 настоящего Закона дополнена подпунктом «л», вступающим в силу с 15 июля 2006 г.*

л) лицензионные сборы по видам деятельности, лицензирование которых осуществляют местные органы государственного управления.

*Законом Республики Абхазия от 12 июля 2006 г. № 1402-с-XIV часть вторая статьи 17 настоящего Закона изложена в новой редакции, вступающей в силу с 15 июля 2006 г.*

*См. текст части в предыдущей редакции*

Налоги, указанные в подпунктах «а», «б», «в», «к» и «л» части первой настоящей статьи, устанавливаются законодательными актами Республики Абхазия и взимаются на всей ее территории.

*Законом Республики Абхазия от 26 октября 2009 г. № 2507-с-IV часть третья статьи 17 настоящего Закона изложена в новой редакции, вступающей в силу с 1 января 2010 г.*

*См. текст части в предыдущей редакции*

Налоги, указанные в пунктах «Г» - «З» части первой настоящей статьи, устанавливаются решениями органов местного самоуправления и зачисляются в местные бюджеты.

*Законом Республики Абхазия от 29 декабря 2006 г. № 1548-с-XIV настоящий Закон дополнен статьей 17'*

**Статья 17'.** Специальные системы налогообложения

Законами Республики Абхазия могут вводиться специальные системы налогообложения, устанавливающие налоги, не указанные в статьях 16 и 17 настоящего Закона. Уплата установленных таким образом налогов должна предусматривать замену уплаты одного или нескольких налогов, установленных в соответствии со статьями 16 и 17 настоящего Закона (общим режимом налогообложения)

**Статья 18.**

*Исключена Законом Республики Абхазия от 12 июля 2006 г. № 1402-с-XIV с 1 января 2007 г.*

*См. текст статьи 18*

### **РАЗДЕЛ 3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

**Статья 19.** Порядок уплаты налогов

Уплата налога на прибыль (доход) юридического лица, являющуюся в соответствии с законодательством источником нескольких налогов, производится в следующем порядке:

- уплачиваются все поимущественные налоги, пошлины и другие платежи в соответствии с законодательными актами;
- налогооблагаемая прибыль (доход) налогоплательщика уменьшается на сумму уплаченных в соответствии с абзацем вторым настоящей статьи налогов, после чего уплачиваются в установленном порядке все другие республиканские и местные налоги и сборы за счет части прибыли, остающейся после уплаты налога на прибыль (доход).

Уплата налогов физическими лицами производится в порядке, установленном законодательством Республики Абхазия.

**Статья 20.** Контроль за взиманием налога

Контроль за правильностью и своевременностью взимания в бюджет налогов осуществляется налоговыми органами Республики Абхазия. Срок исковой давности по претензиям, предъявляемым к физическим лицам по взысканию налогов в бюджет, составляет три года. Бесспорный порядок взыскания недоимок по налогам с юридических лиц может быть применен в течение шести лет с момента образования указанной недоимки.

**Статья 21.** Издание методических указаний

Инструкции и методические указания по применению законодательства о налогах 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.  
№ 169-с

---

[1] Текст документа приводится с сохранением орфографии официального источника