



УДК 34.03

**Гасымзаде Рамиз Айдын оглу,**  
кандидат юридических наук,  
докторант Национальной академии авиации Азербайджана

## **НОРМАТИВНЫЕ ПРАВОВЫЕ АКТЫ, КАСАЮЩИЕСЯ НАЛОГОВ, ПРИНЯТЫЕ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ В 2000 ГОДУ**

Налоги – одно из древнейших изобретений человечества. Они появились вместе с государством и использовались им как основной источник средств для содержания органов государственной власти и материального обеспечения ими своих функций. Ни одно государство не может нормально существовать без взимания налогов; с другой стороны, налоги – это один из признаков государства [1, с. 6]. Среди стратегических направлений государственной деятельности выделяется функция налогообложения – одна из базовых функций государства по обеспечению постоянного повышения эффективности формирования налоговых доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы государства за счет выстраивания оптимальной системы установления и взимания налогов и акцизов, а также сборов, пошлин и платежей в целях решения государством стоящих перед ним задач на конкретном этапе развития.

Во взаимосвязи с функцией налогообложения государство реализует всю систему собственной управленческой деятельности – экономическую, социальную, развития научно-технического прогресса и культуры, экологическую и др. [2, с. 3].

Как справедливо отмечает Д.Б. Занкин, «налог представляет собой принудительное, ничем не обусловленное отчуждение в пользу государства части собственности налогоплательщиков» [3, с. 4].

Принципы налогообложения – это основные начала, с учетом которых

должно осуществляться правовое регулирование налоговых отношений. Украинским исследователем Р.А. Гаврилюк высказано заслуживающее внимания и поддержки суждение о том, что сбалансирование публичного и частного интересов выступает ключевым принципом налогообложения в правовом государстве, своего рода парадигмой налогового права. По ее мнению, подлинные принципы налогового права можно выявить только с позиций естественно-позитивного подхода к налоговому праву. При этом те или иные положения являются принципами не потому, что они содержатся в Конституции (их фиксирование в ней лишь придает им соответствующий нормативный статус, канонизирует их), а потому, что они выражают онтологическую сущность соответствующего среза права как феномена общественной жизни [4, с. 26–27].

Главным источником формирования доходной части бюджетной системы Азербайджанской Республики являются налоги и сборы, а вопросы правового регулирования налогообложения относятся к наиболее актуальным.

На основании статьи 73 Конституции Азербайджанской Республики от 12 ноября 1995 года выплачивать установленные законом налоги и другие государственные сборы в полном объеме и своевременно является обязанностью каждого. Никто не может быть принужден к уплате налогов и других государственных сборов без предусмотренных законом оснований и сверх объема, указанного в законе [5].





Из Конституции Азербайджанской Республики следует, что законы о налогах должны быть сформулированы таким образом, чтобы каждый мог знать: какие налоги, в каком порядке и размерах ему необходимо уплачивать.

Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 года утвержден Налоговый кодекс Азербайджанской Республики, который вступил в силу с 1 января 2001 года [6]. С начала его действия следующие законы и постановления утратили силу:

1) Закон Азербайджанской Республики «О налоге на добавленную стоимость» от 31 декабря 1991 года;

2) Закон Азербайджанской Республики «Об акцизах» от 31 декабря 1991 года;

3) Закон Азербайджанской Республики «О подоходном налоге с физических лиц в Азербайджанской Республике» от 24 июня 1992 года;

4) Закон Азербайджанской Республики «О Государственной налоговой службе» от 21 июля 1992 года;

5) Закон Азербайджанской Республики «Об Уставе о дисциплинарной ответственности должностных лиц органов Государственной налоговой службы» от 25 августа 1992 года;

6) Закон Азербайджанской Республики «О Государственном дорожном фонде» от 16 февраля 1994 года;

7) Закон Азербайджанской Республики «О налоге на имущество» от 24 марта 1995 года;

8) Закон Азербайджанской Республики «О роялти» от 24 марта 1995 года;

9) Закон Азербайджанской Республики «О налоге на землю» от 24 марта 1995 года;

10) Закон Азербайджанской Республики «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 24 декабря 1996 года;

11) Постановление Национального собрания Азербайджанской Республики «О внесении изменений в порядок взимания налога с доходов физических лиц» от 13 июня 1995 года;

12) Постановление Национального собрания Азербайджанской Республики «Об утверждении перечня полезных ископаемых, облагаемых роялти» от 13 июня 1995 года.

Налоговый кодекс Азербайджанской Республики состоит из 17-ти глав и 221 статьи. В главах нашли свое отражение следующие вопросы: общие положения; налогоплательщик и налоговый агент; государственные налоговые органы; налоговый контроль; ответственность за нарушения налогового законодательства; обжалование решений (актов) налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц; общие правила по уплате налогов; подоходный налог с физических лиц; налог на прибыль юридических лиц; положения, относящиеся к налогу на доход физических лиц и к налогу на прибыль юридических лиц; налог на добавленную стоимость; акцизы; налог на имущество; земельный налог; дорожный налог; промышленный налог; упрощенный налог.

Налоговое законодательство является средством стимулирования всей экономики страны. Подчеркивая всю важность уплаты налогов, в статье 1.1 Налогового кодекса говорится: «Налоговый кодекс Азербайджанской Республики определяет систему налогов, общие принципы налогообложения в Азербайджанской Республике, правила установления, уплаты и сбора налогов, права и обязанности налогоплательщиков и государственных налоговых органов, а также других участников налоговых отношений, связанные с вопросами налогообложения, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушение законодательства о налогах и правила обжалования действий (бездействия) государственных налоговых органов и их должностных лиц».

Согласно статье 97 вышеуказанного Кодекса доход налогоплательщика-резидента состоит из дохода, извлеченного им в Азербайджанской Республике и за пределами Азербайджанской Республики. Доход налого-



плательщика-нерезидента состоит из доходов, извлеченных им из источников в Азербайджанской Республике. К доходам относятся: доход, получаемый в связи с работой по найму; доход, извлекаемый от деятельности, не относящейся к работе по найму; все иные доходы, кроме доходов, освобождаемых от обложения налогом, и прироста, возникающего от переоценки основных средств (средства).

В соответствии со статьей 102 вышеуказанного Кодекса от подоходного налога освобождаются следующие виды доходов физических лиц:

- зарплата, получаемая за рубежом сотрудниками дипломатической службы, командированными за рубеж в порядке ротации, лицами, осуществляющими административно-техническое обслуживание органов дипломатической службы, и военнослужащими, осуществляющими охрану дипломатических представительств и консульств Азербайджанской Республики, которые осуществляют деятельность в зарубежных странах и международных организациях и нуждаются в охране, доход от официальной занятости, полученный сотрудниками дипломатических или консульских служб, не являющимися гражданами Азербайджана;

- доход с места работы лица, не являющегося резидентом Азербайджанской Республики, если этот доход выплачивается работодателем, не являющимся резидентом Азербайджанской Республики, или от его имени и не выплачивается постоянным представительством нерезидента, или от его имени, либо в связи с его деятельностью в постоянном представительстве;

- дарения, материальная помощь, единовременное пособие и наследство, получаемые в календарном году:

- стоимость дарения, материальной помощи, единовременного пособия для оплаты образования или лечения – в части до 1000 манат, стоимость материальной помощи, единовременного пособия для оплаты лечения за рубежом – в части до 2000 манат, стоимость наследства – в части до 20 000 манат;

- в случае получения дара, материальной помощи и наследства от членов семьи налогоплательщика – их полная стоимость;

- государственные пособия, безвозмездные государственные перечисления, государственные пенсии, государственные стипендии, гарантии, выплачиваемые в соответствии с Трудовым кодексом Азербайджанской Республики работникам, трудовой договор с которыми был расторгнут в связи с сокращением численности работников и штатов, а также персональные единовременные выплаты или материальная помощь за счет средств государственного бюджета на основании Законов Азербайджанской Республики и решений соответствующих органов исполнительной власти, за исключением пособий, выплачиваемых в связи с временной утратой трудоспособности;

- алименты и пр.

Хотелось бы отметить, что в Налоговом кодексе Азербайджанской Республики впервые определен специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения, направленный на снижение налоговой нагрузки субъектов малого и среднего предпринимательства, а также облегчение и упрощение ведения налогового учета и бухгалтерского учета.

17-я глава Налогового кодекса АР называется «Упрощенный налог». Правом стать плательщиком упрощенного налога обладают лица, указанные в статье 218 Налогового Кодекса.

На основании статьи 220 вышеуказанного Кодекса упрощенный налог подсчитывается из суммы средств (объема валовой выручки), полученной от предоставления товаров, выполнения работ, оказания услуг плательщиками этого налога и с внереализационных доходов по следующей ставке:

- по городу Баку – 4 процента;

- по другим городам и районам, также по Нахчыванской Автономной Республике – 2 процента.

Специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообло-



жения отдельных категорий юридических и физических лиц является неотъемлемой частью налоговой системы Азербайджанской Республики. Понуждение к переходу налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения недопустимо как со стороны налоговых органов, так и со стороны третьих лиц.

Отчетным периодом для упрощенного налога является квартал. Плательщики упрощенного налога не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, подают в налоговые органы декларацию о сумме налога, которая должна быть уплачена, и в этот же срок уплачивают налог в государственный бюджет.

В случае прекращения деятельности налогоплательщика, ликвидации юридического лица-налогоплательщика либо прекращении деятельности индивидуального предпринимателя в налоговый орган должна быть представлена декларация не позднее срока, указанного в настоящем Кодексе. При этом налоговый период охватывает период от начала срока, признаваемого отчетным периодом, до дня прекращения деятельности налогоплательщика, а также ликвидации юридического лица-налогоплательщика либо прекращения деятельности индивидуального предпринимателя.

На наш взгляд, упрощенный налог является положительным налоговым режимом. Было бы целесообразно увеличить число плательщиков упрощенного налога. С этой целью положительно было бы изменить статью 218 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики. В этой статье указывается, что налоговое законодательство является

средством стимулирования всей экономики страны. 11 июля 2000 года в Азербайджанской Республике был принят первый Налоговый кодекс, состоящий из 17-ти глав и 221 статьи. В этом Кодексе впервые определен специальный налоговый режим в виде упрощенной системы налогообложения.

**Ключевые слова:** Азербайджан, право, налог, имущество, принцип.

*The article points out that the tax legislation is a means of stimulating the entire economy of the country. On July 11, 2000, the first Tax Code was adopted in the Republic of Azerbaijan, consisting of 17 chapters and 221 articles. This Code for the first time defines a special tax regime in the form of a simplified taxation system.*

**Литература**

1. Крохина Ю.А. *Налоговое право* / Ю.А. Крохина. – М. : Юнити, 2010.
2. Балаев С.А. *Механизм реализации функции налогообложения современного российского государства (общетеоретический аспект)* : дисс. ... канд. юр. наук / С.А. Балаев. – Астрахань, 2015.
3. Занкин Д.Б. *Уплата налогов в Российской Федерации как институт налогового права* : дисс. ... канд. юр. наук / Д.Б. Занкин. – М., 2015.
4. Гаврилюк Р.А. *Диалектика содержания и формы налогового права как отражение его системной сущности* / Р.А. Гаврилюк // *Финансовое право*, 2006. – № 12. – С. 25–29.
5. *Конституция Азербайджанской Республики от 12 ноября 1995 года [Электронный ресурс]*. – Режим доступа : <http://ru.president.az/azerbaijan/constitution>
6. *Налоговый кодекс Азербайджанской Республики* // Баку. Газета «Азербайджан». – 1 сентября 2000 года. – № 199.

