

ческими экономическими условиями его применения. Проведенные исследования о сущности прибыли как объекта налогообложения были необходимы для осуществления комплексного анализа эволюции налога на прибыль.

Изучив теоретические основы происхождения прибыли и ее налогообложения, можно понять экономическую природу самой прибыли. Сформировавшиеся в XX веке теории налогообложения прибыли легли в основу современного налогообложения прибыли и доходов во всех развитых странах мира. В формировании теории налогообложения прибыли и доходов компаний и предпринимателей важное значение имеет выбор объекта налогообложения. Прибыль является оптимальным объектом налогообложения результатов деятельности хозяйствующего субъекта. Кроме того, обоснованность выбора прибыли в качестве объекта налогообложения предприятия подтверждается многолетней практикой различных стран.

Налоговые реформы и налоговые теории, возникавшие в процессе становления современной системы функционирования налога на прибыль, помимо вопросов выбора объекта налогообложения часто содержали в себе рекомендации, касающиеся ставок и льгот по данному налогу [1, с. 8].

В Азербайджанской Республике налог на прибыль юридических лиц регулируется статьями 103-152 Налогового кодекса Азербайджанской Республики, который был принят 11 июля 2000 года и вступил в силу с 1 января 2001-го. На основании статьи 103.1 указанного Кодекса предприятия-резиденты и нерезиденты в Азербайджанской Республике являются плательщиками налога на прибыль.

В статье 104 вышеуказанного Кодекса говорится: «Объектом налогообложения предприятия-резидента является его прибыль. Прибыль определяется как разница между всеми доходами (кроме доходов, освобожденных от налогообложения) и указанными в гла-

ве X настоящего Кодекса расходами, вычитаемыми из дохода.

Предприятие-нерезидент, осуществляющее деятельность в Азербайджанской Республике через свое постоянное представительство, уплачивает налог с прибыли, полученной в связи с такой деятельностью, т.е. с суммы, оставшейся после вычета из валового дохода, полученного из азербайджанского источника в связи с деятельностью через постоянное представительство, расходов, понесенных на получение этого дохода в соответствии с настоящим Кодексом.

Валовой доход нерезидента, не связанный с его постоянным представительством, в случаях, предусмотренных статьей 125 настоящего Кодекса, облагается налогом у источника выплаты без вычета расходов.

Из валового дохода такого вида, полученного из азербайджанского источника за календарный год предприятием-нерезидентом, извлекающим доход от предоставления имущества, не связанного с постоянным представительством в Азербайджанской Республике, взимается налог после вычета расходов, указанных в настоящем Кодексе и относящихся к такому доходу за этот период.

Прирост, возникающий в результате переоценки основных средств (средства) (положительная разница, возникающая в результате переоценки), не является объектом налогообложения налога на прибыль.

Прибыль предприятий облагается налогом по ставке 20 процентов. Из дохода вычитаются все расходы, связанные с извлечением дохода, кроме расходов, не подлежащих вычету из дохода в соответствии с 10 главой Налогового кодекса АР, а также обязательные платежи, предусмотренные законом.

Хочется отметить, что согласно статье 284 Налогового кодекса Российской Федерации от 5 августа 2000 года прибыль предприятий тоже облагается налогом по ставке 20 процентов [6].



В соответствии со статьей 136.1 Налогового кодекса Украины от 2 декабря 2010 года базовая (основная) ставка налога на прибыль составляет 18 процентов [7].

На основании первого и второго пунктов статьи 147 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 10 декабря 2008 года ставка корпоративного подоходного налога (в налоговом законодательстве Республики Казахстан вместо термина «налог на прибыль юридических лиц» используется термин «корпоративный подоходный налог»). Юридические лица-резиденты Республики Казахстан, а также юридические лица-нерезиденты Республики Казахстан, осуществляющие деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение или получающие доходы из источников в Республике Казахстан, являются плательщиками корпоративного подоходного налога) составляет 20 процентов, а для юридических лиц – производителей сельскохозяйственной продукции, продукции пчеловодства, продукции аквакультуры (рыбоводства) 10 процентов [8].

В соответствии со статьей 126 Налогового кодекса Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года, которая называется «Налогоплательщики», плательщиками налога на прибыль являются юридические лица: резиденты Республики Узбекистан; нерезиденты Республики Узбекистан, осуществляющие деятельность в Республике Узбекистан через постоянное учреждение или получающие доходы, источник образования которых находится на территории Республики Узбекистан.

В статье 160 вышеуказанного Кодекса говорится: «Доходы нерезидентов Республики Узбекистан, не связанные с постоянным учреждением и облагаемые с источника выплаты дохода, подлежат налогообложению по следующим ставкам:

1) дивиденды и проценты – 10 процентов;

2) страховые премии по договорам страхования, соцстрахования и перестрахования – 10 процентов;

3) телекоммуникации для международной связи, международные перевозки (доходы от фрахта) – 6 процентов;

4) доходы, определенные статьей 155 настоящего Кодекса, за исключением доходов, указанных в пунктах 1–3 настоящей части, – 20 процентов» [9].

В статье 142 Налогового кодекса Республики Беларусь от 29 декабря 2009 года отмечается: «Ставка налога на прибыль устанавливается в размере 18 процентов, если иное не определено настоящей статьей.

Организации, осуществляющие производство лазерно-оптической техники, у которых доля этой техники в стоимостном выражении в общем объеме их производства составляет не менее 50 процентов, уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов.

Основанием для применения указанных организациями ставки налога на прибыль в размере 10 процентов является заключение об отнесении производимой техники к лазерно-оптической, выдаваемое Государственным комитетом по науке и технологиям Республики Беларусь.

По ставке 5 процентов уплачивают налог на прибыль члены научно-технологической ассоциации, созданной в соответствии с законодательством Белорусским государственным университетом, в части выручки от реализации информационных технологий и услуг по их разработке.

Ставка налога на прибыль по дивидендам, указанным в пункте 1 статьи 126 и подпункте 3.1 пункта 3 статьи 128 настоящего Кодекса, а также по доходам учредителей (участников, акционеров) в виде курсовых разниц, возникающих при переоценке дебиторской задолженности по расчетам с иностранными организациями по причитающимся от них дивидендам, устанавливается в размере 12 процентов.

Научно-технологические парки, центры трансфера технологий, резиденты

научно-технологических парков уплачивают налог на прибыль по ставке 10 процентов (за исключением налога на прибыль, исчисляемого, удерживаемого и перечисляемого при исполнении обязанностей налогового агента).

Положения части первой настоящего пункта применяются при условии, если деятельность научно-технологических парков, центров трансфера технологий соответствует направлению деятельности, определенным законодательством, а деятельность резидентов научно-технологических парков является в соответствии с законодательством инновационной.

Обоснованность применения в течение налогового периода ставки, указанной в части первой настоящего пункта, подтверждается посредством представления в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по месту постановки на учет ежегодно не позднее установленного законодательством срока налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль по итогам четвертого квартала истекшего налогового периода, подтверждения Государственного комитета по науке и технологиям Республики Беларусь о соблюдении научно-технологическими парками, центрами трансфера технологий и резидентами научно-технологических парков условия, предусмотренного частью второй настоящего пункта.

Прибыль организаций, полученная от реализации товаров собственного производства, включенных в перечень высокотехнологичных товаров, облагается налогом на прибыль по ставке 10 процентов, за исключением случая, установленного подпунктом 1.13-3 пункта 1 статьи 140 настоящего Кодекса.

Банки и страховые организации уплачивают налог на прибыль по ставке 25 процентов» [10].

На основании пункта «а» части 1 статьи 13 Налогового кодекса Республики Молдова от 24 апреля 1997 года юридические и физические

лица-резиденты Республики Молдова, осуществляющие предпринимательскую деятельность, лица, оказывающие профессиональные услуги, а также лица, осуществляющие профессиональную деятельность в секторе правосудия, которые в течение налогового периода получают доход из любых источников, находящихся в Республике Молдова, а также доход из любых источников, находящихся за пределами Республики Молдова, являются субъектами налогообложения.

В статье 15 вышеуказанного Кодекса под названием «Ставки налога» говорится: Общая сумма подоходного налога определяется:

а) для физических лиц и индивидуальных предпринимателей – в размере: 7 процентов годового облагаемого дохода, не превышающего 31140 леев; 18 процентов годового облагаемого дохода, превышающего 31140 леев;

б) для юридических лиц – в размере 12 процентов облагаемого дохода;

в) для крестьянских (фермерских) хозяйств – в размере 7 процентов облагаемого дохода;

г) для хозяйствующих субъектов, доход которых был определен в соответствии со статьями 225 и 225-1, – в размере 15 процентов от превышения оцененного дохода над валовым доходом, зарегистрированным в бухгалтерском учете хозяйствующим субъектом [11].

В статье 109 Налогового кодекса Республики Таджикистан от 17 сентября 2012 года отмечается: 1. «С учетом частей 2 и 3 настоящей статьи прибыль налогоплательщика, уменьшенная на сумму понесенных убытков с учетом положений статьи 124 настоящего Кодекса, подлежит обложению налогом по следующим ставкам:

1) Для деятельности по производству товаров:

– с 1-го января 2013 года – 15 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;

– с 1-го января 2015 года – 14 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;



– с 1-го января 2017 года – 13 процентов, но не менее 1 процента валового дохода.

2) Для других видов деятельности:

– с 1-го января 2013 года – 25 процентов, но не менее 1 процента валового дохода;

– с 1-го января 2015 года – 24 процента, но не менее 1 процента валового дохода;

– с 1-го января 2017 года – 23 процента, но не менее 1 процента валового дохода.

2. Виды валового дохода нерезидента, предусмотренные частью 4 статьи 106 настоящего Кодекса, облагаются налогом по ставкам, предусмотренным статьей 128 настоящего Кодекса.

3. Прибыль нерезидента в случаях, предусмотренных частью 5 статьи 106 настоящего Кодекса, облагается налогом по ставке 25 процентов, но не менее 1 процента валового дохода.

4. Фактически полученная балансовая прибыль Национального банка Таджикистана уплачивается в Государственный бюджет по ставкам, установленным статьей 12 Закона Республики Таджикистан «О Национальном банке Таджикистана» [12].

В соответствии со статьей 213 Налогового кодекса Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года ставка налога на прибыль устанавливается в размере 10 процентов. Ставка налога на прибыль налогоплательщика, осуществляющего деятельность по добыче и реализации золотосодержащей руды, золотосодержащего концентрата, золотого сплава и аффинированного золота, устанавливается в размере 0 процентов. Ставка налога на прибыль для лизинговых компаний устанавливается в размере 5 процентов.

Ставка налога на прибыль для предприятий, деятельность которых относится к преференциальным видам промышленной деятельности, подлежащим льготному налогообложению, установленным статьей 159-1 Налогового кодекса Кыргызской Республики (за исключением горно-перерабатываю-

щих, горнодобывающих, а также предприятий, выпускающих подакцизные товары), устанавливается в размере 0 процентов [13].

Согласно статье 172 Налогового кодекса Туркменистана от 25 октября 2005 года ставки налога на прибыль устанавливаются в размере: 8 процентов – для юридических лиц-резидентов Туркменистана (кроме юридических лиц, в уставном фонде которых доля, превышающая 50 процентов принадлежит государству, а также кроме лиц, осуществляющих деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах», – в части прибыли от этой деятельности и относящихся к ней внереализационных операций); 20 процентов – для других юридических лиц.

Ставка налога на доходы в виде дивидендов и других средств от долевого участия в других юридических лицах устанавливается в размере 15 процентов.

По доходам, получаемым от игровой деятельности, устанавливаются следующие ставки:

– за каждый игровой автомат – 150 тыс. манатов за день;

– за каждый игровой стол – 1850 тыс. манатов за день;

– за каждое посадочное место – 35 тыс. манатов за день, или

– за каждый квадратный метр помещения, используемого для этой деятельности, – 15 тыс. манатов за день, или за каждую кассу приема платежей – 190 тыс. манатов за день.

Если при осуществлении отдельного вида игровой деятельности могут быть применены различные ставки налога, то применяется ставка налога, приводящая к наибольшей сумме налога.

Ставка налога на доходы юридических лиц частной формы собственности (кроме лиц, осуществляющих деятельность в соответствии с Законом Туркменистана «Об углеводородных ресурсах») устанавливается в размере 2 процентов [14].

Итак, проведенные исследования позволяют сделать вывод о том, что из



стран Содружества Независимых Государств первой Налоговый кодекс приняла Республика Молдова 24 апреля 1997 года. Самая низкая ставка налога на прибыль установлена в Туркменистане и Кыргызской Республике.

Ключевые слова: Азербайджан, право, налог, система, развитие.

В статье отмечается, что первый Налоговый кодекс стран Содружества Независимых Государств был принят Республикой Молдова 24 апреля 1997 года. Самая низкая ставка налога на прибыль была установлена в Туркменистане и Кыргызской Республике.

У статті наголошується, що перший Податковий кодекс країн Співдружності Незалежних Держав було прийнято Республікою Молдова 24 квітня 1997 року. Найнижча ставка податку на прибуток була встановлена в Туркменістані і Киргизькій Республіці.

The article points out that the first Tax Code of the countries of the Commonwealth of Independent States was adopted by the Republic of Moldova on April 24, 1997. The lowest income tax rate was set in Turkmenistan and the Kyrgyz Republic.

Литература

1. Бадмаева К.Н. Эволюция налога на прибыль организаций и его перспективы в российской системе налогообложения: автореф. дисс. ... канд. экономических наук. М., 2004, 28 с.

2. Букина И.С. Реформирование налога на прибыль: предпосылки и результаты: автореф. дисс. ... канд. экономических наук. М., 2006, 33 с.

3. Гуляева И.А. Проблемы правового регулирования налога на прибыль организаций в Российской Федерации: автореф. дисс. ... канд. юр. наук. М., 2004, 24 с.

4. Царгуш Р.В. Налог на прибыль организаций в Российской Федерации (финансово-правовые аспекты): автореф. дисс. ... канд. юр. наук. М., 2005, 24 с.

5. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 года. URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30414629#pos=1599;-72

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 2) от 5 августа 2000 года. URL: <http://base.garant.ru/10900200/8c70e67a1baf4df060d06da1331e0835/>

7. Налоговый кодекс Украины от 2 декабря 2010 года. URL: <https://www.profiwins.com.ua/ru/legislation/kodeks/1352.html>

8. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) от 10 декабря 2008-го года. URL: http://online.zakon.kz/document/?doc_id=30366217#pos=5443;-98

9. Налоговый кодекс Республики Узбекистан от 25 декабря 2007 года. URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30421027#pos=1307;-92

10. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) от 29 декабря 2009 года. URL: <http://xn----7sbgdhgzjccsobe2c0j.xn--90ais/statya-142>

11. Налоговый кодекс Республики Молдова от 24 апреля 1997 года. URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30398075

12. Налоговый кодекс Республики Таджикистан от 17 сентября 2012 года. URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=31270626#pos=1596;-104

13. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года. URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30355506#pos=2217;-56

14. Налоговый кодекс Туркменистана от 25 октября 2005 года. URL: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30415652#pos=2068;-102