



USAID
ОТ АМЕРИКАНСКОГО НАРОДА

ICNL LLC
INTERNATIONAL CENTER
FOR NOT-FOR-PROFIT LAW LLC

Анализ нормативно-правовой базы Республики Таджикистан

в области социального
предпринимательства

ДЕКАБРЬ 2023 ГОДА

Данный анализ стал возможным благодаря поддержке, представленной Агентством США по международному развитию. Выраженные здесь мнения принадлежат авторам и не обязательно отражают точку зрения Агентства США по международному развитию.

Содержание

Сокращения	5
1. Введение	6
2. Возможные организационно-правовые формы социального предприятия по законодательству РТ	8
2.1. Физические лица	8
2.2. Коммерческие организации	11
2.3. Некоммерческие организации	13
3. Ресурсы, доступные для индивидуальных предпринимателей, КО и НКО	16
3.1. Доходы от предпринимательской деятельности	17
3.1.1. Доходы НКО от предпринимательской деятельности	17
3.2.1. Доходы индивидуальных предпринимателей и КО от предпринимательской деятельности	20
3.2. Активы, услуги и денежные средства, получаемые безвозмездно	21
3.2.1. Активы, услуги и денежные средства, получаемые НКО безвозмездно	21
3.2.2. Активы, средства и услуги, получаемые КО и индивидуальными предпринимателями	24
3.3.2. Субсидии, субвенции, бюджетные кредиты и целевая помощь из государственных фондов	24
3.3. Финансирование в рамках государственного социального заказа	26
3.3.1. Финансирование НКО в рамках государственного социального заказа	26
3.3.2. Финансирование КО и индивидуальных предпринимателей в рамках государственного социального заказа	28
3.4. Финансирование в рамках государственных закупок	29
3.4.1. Финансирование НКО в рамках государственных закупок	29
3.4.2. Финансирование КО и индивидуальных предпринимателей в рамках государственных закупок	31
3.5. Доходы от проектов государственно-частного партнерства	32

3.5.1. Доходы НКО от проектов государственно-частного партнерства	32
3.5.2. Доходы КО и индивидуальных предпринимателей в результате ГЧП	35
3.6. Волонтеры	36
3.6.1. Право НКО привлекать волонтеров	36
3.6.2. Право КО и индивидуальных предпринимателей привлекать волонтеров	37
4. Государственный надзор и контроль за КО, НКО и индивидуальными предпринимателями	37
4.1. Государственный надзор за НКО	37
4.2. Проверки КО, индивидуальных предпринимателей и НКО, занимающихся предпринимательской деятельностью	41
4.3. Налоговая отчетность и надзор за КО, индивидуальными предпринимателями и НКО	44
4.4. Иные виды отчетности	45
5. Налогообложение физических лиц, КО и НКО в отношении СП	46
6. Стратегия ПРТ в области СП	46
6.1. Государственная стратегия по поддержке социальных предприятий	46
6.2. Общие механизмы государственной поддержки, имеющие отношение к СП	48
6.2.1. Механизмы, предусмотренные Законом о государственной защите и поддержке предпринимательства	48
6.2.2. Гранты для женщин-предпринимателей	49
6.2.3. Консультации и финансовая помощь безработным для открытия бизнеса	50
6.3. Льготные кредиты на поддержку предпринимательской деятельности	52
7. Рекомендации	56
Возможные организационно-правовые формы социального предприятия по законодательству РТ	56
Доходы от предпринимательской деятельности	57
Активы, услуги и денежные средства, получаемые НКО, КО и индивидуальными предпринимателями безвозмездно	57

Государственный социальный заказ	58
Государственные закупки	59
Государственно-частное партнерство	60
Право на привлечение волонтеров	61
Требования к государственному надзору и отчетности	62
Налогообложение	65
Существующие меры государственного стимулирования СП	69
8. Выводы	70
Приложение	78
Приложение А: предложения относительно работы на местах	78
Список литературы	88

Сокращения

ОДО	Общество с дополнительной ответственностью
КК	Коммерческий кооператив
БО	Благотворительная организация
КО	Коммерческая организация
ПРТ	Правительство Республики Таджикистан
МВФ	Международный валютный фонд
АО	Акционерное общество
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
МЭРТ	Министерство экономического развития и торговли
Минюст	Министерство юстиции/Областные управления юстиции
НKK	Некоммерческий кооператив
НКО	Некоммерческая организация
ОО	Общественное объединение
ГП	Генеральная прокуратура
ГЧП	Государственно-частное партнерство
ООС	Орган общественной самодеятельности
ЛСИ	Лицо с инвалидностью
РТ	Республика Таджикистан
СП	Социальное предпринимательство
МСП	Малые и средние предприятия
ГСЗ	Государственный социальный заказ
ИНН	Идентификационный номер налогоплательщика
ТС	Таджикский сомони
НДС	Налог на добавленную стоимость
РГ	Рабочая группа

1. Введение

Для целей настоящего анализа «социальное предприятие» имеет следующее определение: «субъект социальной экономики, основной целью которого является социальное воздействие, а не получение прибыли для своих владельцев или акционеров». Такое предприятие предоставляет товары и услуги для рынка на основе предпринимательской и инновационной деятельности и использует свою прибыль в первую очередь для достижения социальных целей. Управление таким предприятием осуществляется открыто и ответственно, в частности, с привлечением сотрудников, потребителей и заинтересованных сторон, которых затрагивает его коммерческая деятельность»¹.

По данным Международного валютного фонда (МВФ), валовой внутренний продукт (ВВП) на душу населения в Республике Таджикистан («РТ» или «Таджикистан») является самым низким в Центральной Азии². В связи с этим Правительство Республики Таджикистан (ПРТ) сталкивается с трудностями в предоставлении населению многих необходимых социальных услуг и льгот. Уровень безработицы высок, также высок уровень трудовой миграции рабочей силы из-за отсутствия возможностей трудоустройства в самой стране. Отток квалифицированных работников также способствует бедности населения РТ. Более того, уязвимые группы населения в РТ, наиболее нуждающиеся в поддержке, сталкиваются с рядом проблем и неудовлетворенных потребностей, включая доступ к образованию, медицинскому обслуживанию и возможностям трудоустройства.

Некоммерческие организации (НКО³), оказывающие важные услуги и поддержку наиболее уязвимым гражданам РТ, в значительной мере зависят от иностранных финансовых доноров. Такая зависимость ставит под угрозу их способность самостоятельно поддерживать свою деятельность. Хотя предпринимательская деятельность, осуществляемая коммерческими организациями (КО), частными лицами, НКО имеет потенциал для решения указанных проблем, в РТ оно по ряду причин не реализовано. Создание стимулов для организаций и частных лиц к участию в общественно значимой экономической деятельности может помочь

¹ Определение термина «социальное предприятие», данное Европейской комиссией (см. «Социальные предприятия», Европейская комиссия): https://single-market-economy.ec.europa.eu/sectors/proximity-and-social-economy/social-economy-eu/social-enterprises_en#:~:text=A%20social%20enterprise%20is%20an,for%20their%20owners%20or%20shareholders (дата последнего посещения: 7 декабря 2023 года).

² См. данные на официальном сайте МВФ: <https://www.imf.org/external/datamapper/NGDPDPC@WEO/KAZ/UZB/KGZ/TKM/TJK> (дата последнего посещения: 6 декабря 2023 года).

³ Термины «организация гражданского общества» (ОГО) и «некоммерческая организация» (НКО) используются в настоящем отчете взаимозаменяемо и означают некоммерческие неправительственные юридические лица в соответствии с определением, данным этим терминам в Гражданском кодексе и ином применимом законодательстве Республики Таджикистан.

удовлетворить потребности уязвимых групп населения, а также укрепить финансовую устойчивость НКО.

Предоставление услуг лицам с инвалидностью (ЛСИ), их интеграция в рынок труда, а также развитие гендерного равенства и расширение прав и возможностей женщин являются приоритетами Национальной стратегии развития РТ на период до 2030 года (далее – «Национальная стратегия развития»⁴) и Плана действий в области прав человека РТ⁵. Национальная стратегия развития определяет социальное предпринимательство (СП) как один из инструментов для достижения основной цели Республики Таджикистан – «улучшения уровня жизни населения через устойчивое экономическое развитие». Согласно Национальной стратегии развития, одной из основных целей ПРТ является «поддержка и стимулирование развития малого и среднего предпринимательства в городских и сельских районах как эффективного механизма увеличения рабочих мест и решения социальных проблем».

В настоящем анализе сделан обзор текущего законодательства в области социального предпринимательства в РТ и анализ возможностей стимулирования коммерческих и некоммерческих организаций и физических лиц для развития предпринимательской деятельности, направленной на решение социальных проблем⁶. В настоящем анализе показано, что в Таджикистане существуют возможности для СП. Для эффективного решения социальных проблем и создания положительного влияния на общество за счет СП требуется комплексная реформа правовой базы, в т.ч. внедрение законов, регулирующих различные отрасли, и принятие административных мер, способствующих развитию СП. Таким образом, в настоящем анализе определены основные проблемы и препятствия, мешающие масштабному и эффективному вовлечению физических лиц и организаций в сферу социального предпринимательства. В анализе также представлен ряд рекомендаций, касающихся законодательных и административных мер, направленных на развитие СП.

Цель настоящего анализа не заключается в том, чтобы сделать всеобъемлющий обзор всех законодательных актов, применимых к организациям и физическим лицам, занимающимся СП. Анализ содержит обзор отдельных разделов законодательства с указанием основных проблем и препятствий для развития

⁴ См. Национальную стратегию развития Республики Таджикистан на период до 2030 года (далее – «Национальная стратегия развития») https://nafaka.tj/images/zakoni/new/strategiya_2030_en.pdf.

⁵ План действий в области прав человека РТ (далее – «План действий в области прав человека»): http://www.adlia.tj/show_doc.fwx?Rgn=145874

⁶ Авторы использовали неофициальный перевод законодательных актов с таджикского и/или русского языков на английский. Авторы приносят свои извинения за возможные расхождения в интерпретации правовых положений из-за возможных проблем с транслитерацией или переводом с языка оригинала.

СП. Кроме того, в нем содержатся конкретные рекомендации по расширению возможностей для СП в РТ.

Настоящий анализ предназначен для использования рабочей группой (РГ), созданной для разработки предложений по улучшению нормативно-правовой базы в области СП. Анализ также является полезным инструментом для законодателей, экспертов, НКО и КО, заинтересованных в развитии социального предпринимательства и стремящихся к улучшению условий его развития в Таджикистане⁷.

2. Возможные организационно-правовые формы социального предприятия по законодательству РТ

В законодательстве РТ отсутствует четкое юридическое определение понятия «социальное предприятие» или «социальное предпринимательство», а также отсутствует какая-либо правовая классификация физических лиц или организаций, занимающихся СП. Соответственно, не существует и каких-либо льгот или стимулов, специально предназначенных для физических лиц и организаций на основе их участия в социальной предпринимательской деятельности. Практически все юридические и физические лица вправе заниматься предпринимательской деятельностью, в соответствии с тем, как изложено ниже⁸. Если они разрабатывают и финансируют инициативы, прямо направленные на решение социальных проблем, их деятельность может считаться СП⁹. Такие лица могут заниматься деятельностью, связанной с социальным предпринимательством, независимо от того, называют ли они себя «социальными предпринимателями» – использование этого термина никак не меняет фактическую природу или суть деятельности, которую они осуществляют.

2.1. ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Физические лица вправе заниматься предпринимательской деятельностью в качестве индивидуальных предпринимателей или поставщиков услуг¹⁰.

⁷ РГ была создана на основании Постановления Маджлиси намояндагон Парламента РТ № 1835 от 2 октября 2023 года.

⁸ В законодательстве РТ предпринимательство определено как «деятельность, осуществляемая на собственный риск зарегистрированными в соответствии с законодательством РТ лицами. Ее целью является получение прибыли от использования имущества, производства или реализации товаров, выполнения работ или предоставления услуг».

См. пункт 4 статьи 1 Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства.

⁹ См. определение понятия «социальное предпринимательство», данное Торговой палатой США: <https://www.uschamber.com/co/start/startup/what-is-social-entrepreneurship> (дата последнего посещения: 7 декабря 2023 года).

¹⁰ Статья 14(7) Налогового кодекса РТ от 23 декабря 2021 года (далее – «Налоговый кодекс»).

Индивидуальные предприниматели могут заниматься различными видами деятельности, работать автономно и несут ответственность за самостоятельное выполнение своих налоговых обязанностей. Поставщики услуг вправе предоставлять конкретные услуги только по конкретному договору с клиентом, который в большинстве случаев отвечает за уплату социального налога и налога на доходы от имени поставщика услуг.

Поскольку поставщики услуг выполняют объем работ, определенный соответствующим контрактом, и не занимаются самостоятельной предпринимательской деятельностью, в настоящем анализе их деятельность рассматриваться не будет.

Индивидуальные предприниматели могут заниматься предпринимательской деятельностью на основании либо патента, либо свидетельства¹¹. Физические лица имеют возможность получить патент, если они хотят заниматься предпринимательской деятельностью в рамках видов деятельности из утвержденного правительством списка. Примеры таких профессий включают швею, портного, водопроводчика и электрика¹². Владельцы патентов имеют ограничения по сумме дохода, который они могут получить в течение 12 месяцев. Они также не вправе выписывать фискальные чеки, нанимать персонал и обязаны платить ежемесячную плату за владение патентом (вместо налогов)¹³.

¹¹ Пункт 14 Правил налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей, действующих на основании лицензии или свидетельства, утвержденных Указом ПРТ от 31 марта 2022 года (далее – «Правила налогообложения индивидуальных предпринимателей»). «Индивидуальными предпринимателями», действующими на основании патента, являются лица: которые осуществляют свою деятельность без привлечения наемной рабочей силы; не осуществляют предпринимательскую деятельность за пределами РТ; чей совокупный доход за календарный год не превышает 200 тысяч таджикских сомони (далее – «ТС») (примерно 18 250 долларов США).

То же. Пункт 30 «Правил налогообложения индивидуальных предпринимателей». Индивидуальными предприятиями, действующими на основании свидетельства, считаются лица, чей валовой доход не превышает 500 000 ТС (примерно 45 640 долларов США). Доход от их деятельности за пределами РТ также не должен превышать 500 000 ТС.

То же. Пункт 35. Валовой доход индивидуального предпринимателя, действующего на основании свидетельства в рамках специальных налоговых режимов, полученный от всех видов деятельности за двенадцать последовательных календарных месяцев, ограничен суммой в 1 000 000 ТС (примерно 91 280 долларов США).

¹² Статья 23(2) Закона РТ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 19 мая 2009 года (далее – «Закон о государственной регистрации»). Свидетельство о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя представляет собой документ, дающий право на осуществление любого вида предпринимательской деятельности, если иное не предусмотрено действующим законодательством РТ.

¹³ Пункт 27 «Правил налогообложения индивидуальных предпринимателей».

В случае если валовой доход владельца патента превышает 200 000 ТС за период, не превышающий двенадцати календарных месяцев, такой индивидуальный предприниматель обязан в течение 10 календарных дней подать в налоговый орган заявление о прекращении деятельности на основании патента и переходе на другой режим налогообложения.

См. также пункты 14, 32, 34 и 35 «Правил налогообложения индивидуальных предпринимателей».

Лица, желающие заниматься предпринимательской деятельностью в рамках профессий, не включенных в список, обязаны получить соответствующее свидетельство¹⁴. Свидетельство включает в себя документ (и "выписку"), в котором описывается вид разрешенной деятельности предпринимателя. К деятельности, требующим получения свидетельства, относятся переводчика, розничного торговца, репетитора, парикмахера и т. д. Такие предприниматели вправе нанимать работников, имеют более высокий предел годового дохода, обязаны представлять отчетность и платить налоги¹⁵. Физическое лицо не вправе иметь и патент, и свидетельство¹⁶.

Регистрация индивидуальных предпринимателей осуществляется Налоговым комитетом при Правительстве РТ (далее - «налоговые органы») через систему «Единого окна», без выполнения правовой экспертизы поданных документов¹⁷. После представления предпринимателем полного комплекта документов для регистрации, регистрирующий орган вносит информацию в Единый государственный реестр и выдает свидетельство о государственной регистрации¹⁸. Согласно законодательству, процесс регистрации простое, бесплатное и может быть осуществлен как в режиме онлайн, так и лично, и подлежит завершению в течение 24 часов¹⁹. При этом осведомленные лица из РТ отмечают, что на практике процесс регистрации может занимать больше времени из-за таких проблем, как недостаточная компетентность сотрудников регистрационных органов, нежелание выдавать расписку о получении представленных документов и по ряду иных причин. На территории РТ расположено множество регистрационных офисов, работающих по принципу «Единого окна».

Внесение изменений в регистрационные данные предпринимателя (например, при смене адреса) осуществляются путем подачи уведомления через «Единое

¹⁴ Статья 23(3) Закона о государственной регистрации.

¹⁵ Пункт 30 «Правил налогообложения индивидуальных предпринимателей».

Индивидуальными предприятиями, действующими на основании свидетельства, считаются лица, чей валовой доход не превышает 500 000 ТС (45 640 долларов США). Доход от их деятельности за пределами РТ также не должен превышать 500 000 ТС.

То же. Пункт 35. Валовой доход индивидуального предпринимателя, действующего на основании свидетельства в рамках специальных налоговых режимов, полученный от всех видов деятельности, осуществляемых в течение двенадцати последовательных календарных месяцев, ограничен суммой в 1 000 000 ТС (примерно 91 280 долларов США).

¹⁶ Статья 23(4) Закона о государственной регистрации.

¹⁷ То же. Статьи 4(1), 4(2) и 5 Закона о государственной регистрации.

¹⁸ То же. Статья 4(2)(2) Закона о государственной регистрации.

¹⁹ Лица, желающие зарегистрироваться на основании патента, должны оплатить государственную пошлину за его получение.

То же. Статьи 21(1) и 21(2) Закона о государственной регистрации.

окно». Для этого необходимо заполнить специальную форму и предоставить в налоговые органы решение (решения) уполномоченного органа юридического лица и иные документы (например, документ, подтверждающий новый адрес)²⁰. Помимо регистрации в налоговых органах для целей налогообложения, организации, имеющие право на регистрацию через «Единое окно», также регистрируются в Агентстве статистики при Президенте РТ (далее – «Государственное агентство статистики») и Агентстве социального страхования и пенсий при ПРТ (далее – «Агентство социального страхования»)²¹.

Физические лица вправе самостоятельно определять, как именно использовать личный доход – на удовлетворение личных потребностей, реинвестирование, благотворительные цели или для поддержки общественно значимых инициатив.

2.2. КОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КО практически всех организационно-правовых форм вправе заниматься социальным предпринимательством²². Их можно рассматривать как социальные предприятия, если их «основной целью является социальное воздействие, а не получение прибыли для своих владельцев или акционеров»²³. Такая деятельность может включать в себя обеспечение занятости лиц, находящихся в неблагоприятных условиях, оказание персональных социальных услуг, содействие развитию неблагополучных районов или осуществление общественно полезной деятельности в других сферах (включая переработку отходов, охрану окружающей среды, сохранение спортивного, художественного, культурного и исторического наследия, науку, исследования и инновации, защиту прав потребителей и любительский спорт)²⁴.

²⁰ То же. Статья 27 Закона о государственной регистрации.

²¹ Агентство статистики при Президенте РТ (далее – «Государственное агентство статистики»): <https://www.stat.tj/en/about-agency>. Агентство социального страхования и пенсий при ПРТ (далее – «Агентство социального страхования»): <https://nafaka.tj/en>.

²² Для целей настоящего отчета государственные унитарные предприятия не рассматриваются в качестве социальных предприятий, поскольку в соответствии с общепринятой международной практикой предприятия, находящиеся в собственности государства, социальными предприятиями не являются. См. официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР): «Социальное предпринимательство и социальные предприятия», ОЭСР (обновлено в 2023 году): <https://www.oecd.org/cfe/leed/social-economy/social-entrepreneurship.htm>. См. также Жак Дефурни и Марта Ниссенс, «Подход EMES к социальному предпринимательству в сравнительной перспективе», Европейская исследовательская сеть EMES (НКО), 2012: https://emes.net/content/uploads/publications/EMES-WP-12-03_Defourny-Nyssens.pdf (дата последнего посещения: 8 декабря 2023 года).

²³ https://single-market-economy.ec.europa.eu/sectors/proximity-and-social-economy/social-economy-eu/social-enterprises_en#:~:text=A%20social%20enterprise%20is%20an,for%20their%20owners%20or%20shareholders

²⁴ «Что такое социальные предприятия», Европейская комиссия (обновлено в 2023 году): https://single-market-economy.ec.europa.eu/sectors/proximity-and-social-economy/social-economy-eu/social-enterprises_en (дата последнего посещения: 8 декабря 2023 года).

КО могут создаваться в виде хозяйственных товариществ, хозяйственных обществ или коммерческих кооперативов²⁵. Хозяйственные товарищества бывают полными или коммандитными²⁶. Хозяйственные общества могут иметь форму общества с ограниченной ответственностью (ООО), общества с дополнительной ответственностью (ОДО) или акционерного общества (АО)²⁷.

КО не ограничены в выборе предпринимательской деятельности и вправе самостоятельно определять способы распределения своего дохода²⁸. Кроме того, не существует ограничений на ведение общественно полезной деятельности. Также не существует ограничений на ведение общественно полезной деятельности.

В дополнение к организационно-правовым формам, законодательство РТ в некоторых случаях делит субъекты предпринимательской деятельности на малые, средние и крупные предприятия. Такое деление может влиять на налогообложение КО и их право на получение льгот, предоставляемых правительством (дополнительная информация представлена в разделе [«6.2.1. Механизмы, предусмотренные Законом о государственной защите и поддержке предпринимательства»](#)).

Регистрация КО и индивидуальных предпринимателей, осуществляется налоговыми органами через систему «Единого окна», с незначительными различиями в процедурах²⁹. Нет разницы в процедуре регистрации между КО,

²⁵ Статья 50 (2) Гражданского кодекса РТ от 24 декабря 2022 года (далее – «Гражданский кодекс»).

Согласно статье 49 (2) Гражданского кодекса, КО, за исключением государственных унитарных предприятий и организаций иных предусмотренных законом организационно-правовых форм, вправе иметь гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. Деятельность государственных унитарных предприятий регулируется специальными административными правилами и процедурами. Поэтому в рамках настоящего отчета организационно-правовая форма таких предприятий не будет рассматриваться как подходящая для социального предпринимательства.

²⁶ В соответствии со статьей 72(1) Гражданского кодекса, «полное товарищество» – это «организация, участники которой (полные товарищи), осуществляют предпринимательскую деятельность от имени товарищества и несут солидарную ответственность по его обязательствам всем своим имуществом».

Согласно пункту 1 статьи 86 Гражданского кодекса, «коммандитным товариществом» является товарищество, в котором наряду с полными товарищами участвуют коммандитисты, которые несут риск убытков в пределах внесенных ими сумм и не участвуют в осуществлении предпринимательской деятельности.

²⁷ Статья 69 (4) Гражданского кодекса.

²⁸ Отдельными видами деятельности, перечень которых определен законом, юридическое лицо вправе заниматься только на основании специального разрешения (статья 49(2) Гражданского кодекса).

²⁹ Статья 11(1) Закона о государственной регистрации: КО обязаны представить сведения об учредителе (учредителях) и руководителе юридического лица, включая сведения, устанавливающие бенефициарных владельцев юридического лица-учредителя; решение о создании юридического лица, подписанное учредителем (учредителями); копию документа, удостоверяющего личность руководителя или иного уполномоченного лица, подающего заявление; копии документов, подтверждающих личность каждого учредителя (отдельных учредителей); документ, подтверждающий местонахождение (адрес) создаваемого юридического лица и т.д. Также обращаем ваше внимание, что к юридическим лицам, учрежденным иностранными физическими или

планирующей заниматься СП, и КО, планирующей заниматься обычной предпринимательской деятельностью. Процесс регистрации в целом считается простым, однако существуют некоторые практические проблемы, связанные с нарушением регистрационными органами установленных сроков и несвоевременным предоставлением ответов заявителям. Также известны случаи, когда регистрирующий орган не направлял уведомление о получении регистрационных документов, что затрудняло определение того, были ли соблюдены установленные сроки регистрации.

2.3. НЕКОММЕРЧЕСКИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

НКО могут быть созданы в форме общественного объединения (ОО), религиозной организации, фонда, учреждения, союза (ассоциации) юридических лиц, или некоммерческого кооператива (НKK)³⁰. Такие юридические лица могут осуществлять предпринимательскую деятельность только «в той мере, в какой это необходимо для их уставных целей»³¹. НКО не вправе преследовать извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и распределять полученную прибыль между своими участниками или учредителями³².

Некоторые НКО вправе осуществлять предпринимательскую деятельность как самостоятельно, так и через создание отдельного юридического лица³³, тогда как иные НКО (например, органы общественной самодеятельности (ООС³⁴), являющиеся разновидностью ОО и союза (ассоциации)) вправе осуществлять предпринимательскую деятельность только путем создания отдельной КО³⁵.

юридическими лицами, компаниям, созданным в свободных экономических зонах, АО и СМИ, могут применяться дополнительные требования. См. статью 11 Гражданского кодекса.

³⁰ Статья 50 (3) Гражданского кодекса. Согласно Гражданскому кодексу, религиозная организация считается общественным объединением. В рамках настоящего отчета право на осуществление предпринимательской деятельности в контексте религиозных организаций рассматриваться не будет.

Примерами объединений (или союзов) могут служить: профессиональные объединения, торговые палаты и иные членские организации.

³¹ Статья 50 (4) Гражданского кодекса.

³² Статья 50 (1) Гражданского кодекса.

³³ НКО не вправе учреждать полные или командитные товарищества, поскольку, согласно статье 69(5), участниками полных товариществ, равно как и полными товарищами в командитных товариществах, могут быть только индивидуальные предприниматели и КО.

³⁴ ООС считаются ОО, однако их правовой статус в законодательстве четко не определен. В настоящее время вышеуказанная организационно-правовая форма не может использоваться для осуществления СП. Поэтому в настоящем отчете особенности регулирования ООС не рассматриваются. Такое общественное объединение как ООС не вправе осуществлять государственную регистрацию или иметь идентификационный номер налогоплательщика (ИНН). В связи с этим у таких организаций возникают практические и юридические сложности, включая невозможность открытия банковского счета. Кроме того, с момента государственной регистрации общественное объединение приобретает права юридического лица.

³⁵ Статья 129 (2) Гражданского кодекса.

Кроме того, существуют конкретные требования для осуществления предпринимательской деятельности НКО различных типов, а также нечетко определенные ограничения в этой сфере (более подробно они рассмотрены в разделе «3.1.1. Доходы НКО от предпринимательской деятельности»).

Любое юридическое лицо вправе заниматься благотворительной деятельностью в соответствии со специальным Законом о благотворительности³⁶. Закон определяет правила создания, внутреннего управления и составные части устава благотворительной организации (БО). Закон также предусматривает возможность создания БО в различных организационно-правовых формах (ОО, фонды, учреждения и т.д.³⁷), устанавливает принципы и ограничения в отношении благотворительной деятельности, и предусматривает возможность государственной поддержки. Однако Закон «О благотворительной деятельности» не предусматривает процедуру признания или регистрации организации в качестве БО. Таким образом, законодательство РТ не предусматривает предоставление БО льгот, которые обычно предоставляются таким организациям.

Для того чтобы сделать Закон «О благотворительной деятельности» действенным, необходима его реформа. В настоящее время физические лица и организации, заинтересованные в СП, не имеют возможности использовать такую организационно-правовую форму для этой цели. Поэтому в настоящем анализе особенности регулирования БО не рассматриваются.

Закон «О потребительской кооперации» в РТ предусматривает и иные типы юридических лиц, такие как потребительские кооперативы, потребительские общества, союзы потребительских обществ³⁸. Потребительские кооперативы не вправе заниматься предпринимательской деятельностью, в то время как потребительские общества и их союзы вправе заниматься такой деятельностью как прямо, так и косвенно³⁹. Согласно вышеуказанному Закону, потребительские общества и их союзы являются общественными объединениями. Поэтому в настоящем анализе они будут называться общественными объединениями⁴⁰.

К НКО, имеющим возможность регистрации в «Едином окне», относятся фонды, кооперативы, учреждения и объединения (или союзы). Налоговые органы поддерживают систему «Единого окна» через свои отделения, расположенные в

³⁶ Закон РТ о благотворительной деятельности от 22 апреля 2003 года (далее – «Закон о благотворительности»).

³⁷ Статья 7 Закона о благотворительности.

³⁸ Закон РТ о потребительской кооперации в РТ от 13 марта 1992 года (далее – «Закон о потребительской кооперации»).

³⁹ Статьи 7 (п. 4) и 10 (п. 3) Закона о потребительской кооперации.

⁴⁰ См. статью 9 Закона о потребительской кооперации.

нескольких крупных городах РТ⁴¹. При этом осведомленные лица отмечают, что фондам и учреждениям часто отказывают в регистрации, рекомендуя зарегистрироваться в качестве ОО. Как следствие, фонды и учреждения не могут зарегистрироваться в качестве таковых.

В отличие от других НКО, ОО обязаны регистрироваться в отделении Министерства юстиции (Минюста) того региона, в котором находится ОО⁴². В столице каждого региона находится только одно представительство Минюста, что создает проблемы для тех, кто пытается создать ОО за пределами столицы. Кроме того, общенациональные (действующие во всех регионах РТ) ОО и международные ОО обязаны регистрироваться в Главном управлении Минюста, расположенном в Душанбе. Все оригиналы регистрационных документов ОО должны подаваться заявителем лично.

Общественные объединения составляют более 95 % всех НКО, участвующих в социальном предпринимательстве в РТ⁴³. Поэтому в настоящем анализе речь пойдет в основном об общественных объединениях, а не обо всех типах НКО, участвующих в социальном предпринимательстве.

Процесс регистрации ОО длится не менее месяца. Учредители обязаны предоставить обширный пакет документов и оплатить значительные взносы (например, местные организации выплачивают пять так называемых «показателей для расчётов», республиканские – 10 «показателей для расчётов», а международные – 100 «показателей для расчётов»⁴⁴). Для сравнения, прочие юридические лица и индивидуальные предприниматели проходят процесс регистрации бесплатно в течение 24 часов, а информация о регистрации вносится в государственный реестр в течение трех дней (информация о регистрации физических лиц – в течение одного дня)⁴⁵. В отдельных случаях отмечалось, что отделения Минюста не предоставляют или не подписывают документ о получении (и/или принятии) регистрационных документов, что затрудняет определение начала процесса регистрации. В отличие от индивидуальных предпринимателей, КО и некоторые НКО одновременно регистрируются в нескольких государственных органах через «Единое окно». В

⁴¹ Налоговый комитет при ПРТ (далее – «Налоговый комитет»): <https://www.andoz.tj/>

⁴² Статья 21(2) Закона РТ об общественных объединениях от 12 мая 2007 года (далее – «Закон об ОО»).

⁴³ Отчет о результатах картирования организаций гражданского общества, занимающихся СП в РТ или поддерживающих его, август 2022 г., стр: 5-6: <https://www.bhr.tj/news/v-tadzhikistane-provedeno-kartirovanie-organizaciy-grazhdanskogo-obschestva-zanimayuschikhsya>

⁴⁴ См. статью 21(10) Закона об ОО.

«Показатель для расчетов» – специальная величина, используемая в законодательстве РТ для определения денежной стоимости различных сборов, субсидий, финансовой поддержки, льгот и т.д. Ежегодно денежная стоимость показателя пересматривается; в 2023 году один показатель равен 68 ТС (около 6,3 доллара США).

⁴⁵ Статья 4(3) Закона о государственной регистрации.

отличие от них, общественные объединения проходят иной процесс регистрации: получив регистрационное свидетельство в Минюсте, ОО должны пройти дополнительные процедуры регистрации в других государственных органах – в налоговом органе, Агентстве государственной статистики и Агентстве социального страхования.

При регистрации в «Едином окне» регистрирующий орган проверяет, все ли необходимые документы были представлены заявителями. А вот при регистрации ОО в Минюст не только проверяет наличие всех необходимых документов, но и осуществляет правовую оценку устава и других учредительных документов организации. ОО также обязаны представить внутренние документы, такие как протоколы собраний учредителей, перечень органов управления и др. Минюст также осуществляет проверку достоверности представленной информации и имеет право отказать в регистрации, если информация будет признана недостоверной. Для других видов юридических лиц ответственность за достоверность сведений в представленных документах лежит в первую очередь на лице, подающем заявление для государственной регистрации, а регистрирующий орган не проверяет достоверность таких сведений⁴⁶. ОО также обязано указать в своем уставе, будет ли оно заниматься предпринимательской деятельностью⁴⁷.

В случае внесения изменений в информацию о регистрации ОО, таких как изменение адреса или наименования, ОО обязано внести в свой устав соответствующие изменения. Обновленный устав подлежит повторной регистрации в Министерстве юстиции. ОО обязано подать заявку на перерегистрацию, оплатить половину регистрационного сбора и ждать около месяца, чтобы получить обновлённое «Свидетельство о перерегистрации».

Закон об ОО налагает на эти организации ряд дополнительных обязательств, которые являются весьма обременительными и дорогостоящими, особенно когда ОО занимаются предпринимательской деятельностью (дополнительная информация представлена в разделе [«4. Государственный надзор и контроль за КО, НКО и индивидуальными предпринимателями»](#)).

3. Ресурсы, доступные для индивидуальных предпринимателей, КО и НКО

Индивидуальные предприниматели, КО и НКО вправе получать доход из всех законных источников, таких как доход от предпринимательской деятельности,

⁴⁶ Статья 4(2)(1) Закона о государственной регистрации.

⁴⁷ В соответствии с пп. 7 ст. 18(1) Закона об ОО, в уставе ОО должна быть отражена информация о процессе формирования финансовых ресурсов и имущества объединения, а также о правах ОО на управление этим имуществом.

активы и услуги, полученные безвозмездно (или «безвозмездный доход»). При этом НКО сталкиваются с определенными ограничениями при осуществлении предпринимательской деятельности. Тем не менее, они могут воспользоваться налоговыми льготами на определенные виды безвозмездных доходов, которые не доступны индивидуальным предпринимателям и КО (за некоторыми исключениями). Все доходы КО и индивидуальных предпринимателей, включая безвозмездные (за некоторыми исключениями), подлежат налогообложению.

3.1. ДОХОДЫ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

По законодательству РТ, предпринимательство – это «деятельность, осуществляемая на собственном риске зарегистрированных в соответствии с законодательством РТ лицами. Ее целью является получение прибыли от использования имущества, производства или реализации товаров, выполнения работ или предоставления услуг»⁴⁸.

Юридические лица, организационно-правовые формы которых (ОО, фонды, кооперативы, ООО, ОДО, АО, полные товарищества и коммандитные товарищества) в соответствии с действующим законодательством позволяют заниматься СП, вправе осуществлять предпринимательскую деятельность как самостоятельно, так и опосредованно – через создание отдельных КО. В Таджикистане не существует каких-либо ограничений или запретов, налагаемых на индивидуальных предпринимателей и КО в отношении возможности заниматься предпринимательской деятельностью. При этом имеются определенные ограничения на НКО, оказывающие влияние на их возможности заниматься предпринимательской деятельностью.

Некоторые особенности регулирования предпринимательской деятельности рассмотрены ниже.

3.1.1. ДОХОДЫ НКО ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

НКО разрешено заниматься предпринимательской деятельностью только «в той мере, в какой это необходимо для их уставных целей»⁴⁹. НКО не вправе преследовать извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и распределять полученную прибыль между своими участниками или учредителями⁵⁰. При этом четких определений вышеуказанных ограничений в законодательстве не дано. Кроме того, законодательство устанавливает конкретные ограничения для осуществления предпринимательской деятельности НКО различных типов.

⁴⁸ Пункт 4 ст. 1 Закона РТ о государственной защите и поддержке предпринимательства от 26 июля 2014 года (далее – «Закон о государственной защите и поддержке предпринимательства»).

⁴⁹ Статья 50 (4) Гражданского кодекса.

⁵⁰ То же. Статья 50(1).

Далее в настоящем анализе рассмотрены особенности регулирования предпринимательской деятельности НКО различных организационно-правовых форм, в частности таких, которые лучше всего подходят для осуществления СП, включая ОО, фонды, учреждения и НКК.

Общественные объединения:

- ОО разрешено заниматься предпринимательской деятельностью только «в той мере, в какой это необходимо для достижения их уставных целей». «Предпринимательская деятельность, включая посредством создания КО, должна быть направлена на достижение уставных целей и задач ОО»⁵¹. Однако в Законе об ОО нет четких определений вышеуказанных ограничений, при этом за их нарушение предусмотрены серьезные меры ответственности. Согласно Закону об ОО, при нарушении действующего законодательства или осуществлении деятельности, не соответствующей уставным целям, существует риск приостановки деятельности или даже ликвидации ОО (дополнительная информация представлена в разделе «[4.1. Государственный надзор за НКО](#)»)⁵².
- Доходы ОО, полученные в результате предпринимательской деятельности, не могут распределяться между его членами или участниками, и подлежат использованию «исключительно для достижения уставных целей»⁵³. Однако в законодательстве не указано, подпадает ли реинвестирование доходов в предпринимательскую деятельность под определение «уставных целей» (например, является ли реинвестирование дивидендов, полученных от дочерней компании, в предпринимательскую деятельность действием, направленным на достижение уставных целей).
- При регистрации в уставе ОО должно быть четко указано, что оно будет заниматься предпринимательской деятельностью⁵⁴.

Фонды:

- Фондам разрешается осуществлять только ту предпринимательскую деятельность, которая «необходима для достижения общественно полезных целей», ради которых фонды учреждены, и которая

⁵¹ Статья 24(1) Закона об ОО.

⁵² То же. Статья 35(1) и статья 37(2).

⁵³ То же. Статья 31(3).

⁵⁴ То же. В соответствии с пп. 7 ст. 18(1) Закона об ОО, в уставе ОО должна быть отражена информация о процессе формирования финансовых ресурсов и имущества организации, а также о правах, которыми ОО обладает в отношении управления этим имуществом.

соответствует этим целям⁵⁵. Разъяснения или определения вышеуказанных формулировок в законодательство РТ не содержит. Вышеуказанные положения можно трактовать так, что, например, фонд, созданный с целью развития образования, вправе осуществлять только предпринимательскую деятельность, связанную с образованием (например, производство и продажа учебников, платные курсы и тренинги и т.д.), но не вправе, например, открыть кофейню. Законодательство в этой области имеет расплывчатый характер и может быть истолковано неоднозначно.

Объединения:

- Объединениям (союзам) юридических лиц разрешается осуществлять предпринимательскую деятельность только через создаваемые ими хозяйственные общества⁵⁶. Кроме того, общие ограничения, установленные для предпринимательской деятельности НКО, также применяются к объединениям (союзам).

Учреждения:

- Учреждения не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться закрепленным за ними имуществом, а также имуществом, приобретенным за счет выделенных им средств. В случае если согласно учредительным документам учреждение вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, то доходы и имущество, приобретенные в результате такой деятельности, должны учитываться на отдельном балансе⁵⁷. Учреждения вправе выступать участниками КО и вкладчиками в товариществах только с разрешения владельца⁵⁸.

Некоммерческие кооперативы:

- НKK предоставляют услуги в первую очередь своим членам и не могут распределять чистую прибыль между ними⁵⁹. В случае если НKK предоставляет услуги в основном третьим сторонам, он подлежит преобразованию в коммерческий кооператив⁶⁰.

⁵⁵ Статья 126 (3) Гражданского кодекса.

⁵⁶ Им не разрешается создавать хозяйственные товарищества. См. статью 129(2) Гражданского кодекса.

⁵⁷ Статья 339 Гражданского кодекса.

⁵⁸ Статья 69(8) Гражданского кодекса.

⁵⁹ Статья 124(1) Гражданского кодекса.

⁶⁰ Статья 124(1) Гражданского кодекса.

Некоммерческие организации, независимо от своей организационно-правовой формы, не вправе создавать хозяйственные товарищества и участвовать в них⁶¹.

3.2.1. ДОХОДЫ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И КО ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

КО, за редким исключением, вправе осуществлять любые виды предпринимательской деятельности, не запрещенные законом⁶². Им разрешено заниматься предпринимательской деятельностью как самостоятельно, так и через иные юридические лица⁶³.

Индивидуальные предприниматели вправе заниматься любыми видами предпринимательской деятельности, которые не запрещены законом. Однако сферы деятельности индивидуальных предпринимателей определяются исходя из того, работают ли они на основе патента или свидетельства. Кроме того, законодательством установлен максимальный порог годового дохода, которого они не должны превышать, чтобы иметь право на особый налоговый режим.

Годовой доход индивидуального предпринимателя, осуществляющего деятельность на основе патента, не может превышать 200 000 ТС.

Индивидуальный предприниматель не вправе использовать наемный труд и заниматься внешнеэкономической деятельностью⁶⁴. Для того чтобы получить патент, конкретные виды деятельности, которыми индивидуальный предприниматель собирается заниматься, должны быть перечислены в Приложении I к постановлению ПРТ (деятельности, включенные в список ПРТ: швея, портной, водопроводчик, электрик и т.д.)⁶⁵.

Доход индивидуального предпринимателя, действующего на основании свидетельства, полученный от всех видов деятельности за двенадцать последовательных календарных месяцев, ограничен суммой в 1 000 000 ТС⁶⁶.

Индивидуальный предприниматель вправе нанять не более двух сотрудников, а виды деятельности, осуществляемые индивидуальным предпринимателем, желающим получить свидетельство, должны быть включены в приложение 5 к «Правилам налогообложения индивидуальных предпринимателей»⁶⁷.

⁶¹ Статья 69(5) Гражданского кодекса.

⁶² За исключением государственных унитарных предприятий и других видов организаций, определенных законодательством.

⁶³ Через иное юридическое лицо, созданное в целях осуществления предпринимательской деятельности.

⁶⁴ Пункт 14 «Правил налогообложения индивидуальных предпринимателей».

⁶⁵ «Правила налогообложения индивидуальных предпринимателей».

⁶⁶ Статья 373(1) Налогового кодекса.

⁶⁷ Пункт 32 «Правил налогообложения индивидуальных предпринимателей».

КО и индивидуальные предприниматели самостоятельно решают, как распоряжаться своим доходом: разделить его с участниками, партнерами или акционерами, реинвестировать в предпринимательскую деятельность, пожертвовать или направить на поддержку собственной общественно полезной деятельности. Ограничений на ведение общественно полезной деятельности нет, однако цель расходования средств может повлиять на налогообложение расходов⁶⁸.

3.2. АКТИВЫ, УСЛУГИ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧАЕМЫЕ БЕЗВОЗМЕЗДНО

3.2.1. АКТИВЫ, УСЛУГИ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧАЕМЫЕ НКО БЕЗВОЗМЕЗДНО

НКО вправе получать активы, услуги и денежные средства безвозмездно. Имущество ОО, например, формируется за счет первоначальных взносов, вступительных и членских взносов (если они предусмотрены внутренними документами ОО), добровольных взносов, пожертвований, грантов, доходов, полученных от проведения лекций, выставок, лотерей, аукционов, спортивных и иных мероприятий, а также предпринимательской деятельности и иной не запрещенной законом деятельности⁶⁹. НКО иных организационно-правовых форм также вправе получать доходы от активов, услуг и средств, указанных выше.

Некоторые из терминов, упомянутых в указанном положении, имеют определения в законодательстве РТ (например, «пожертвования» и «гранты»), тогда как определения иных терминов (таких как «вступительные и членские взносы», «добровольные взносы») в законодательстве РТ отсутствуют. Для целей налогообложения и учета таких доходов важно иметь четкие и точные определения конкретных терминов.

НКО освобождаются от налога на доходы в отношении перечислений, активов и грантов, полученных безвозмездно и используемых для осуществления некоммерческой деятельности. Кроме того, НКО освобождаются от налога на доходы в отношении получаемых ими членских взносов и пожертвований⁷⁰.

Хотя Налоговый кодекс не содержит определения понятий «пожертвование» или «членские взносы», к ним можно применить определение «пожертвования» из Гражданского кодекса. В соответствии с ним, «пожертвование» трактуется как

⁶⁸ Хозяйствующие субъекты, например, не вправе (за редким исключением) заявлять налоговые вычеты в отношении расходов, связанных с работами и услугами, оказанными на безвозмездной (благотворительной) основе. Льготы по налогам на средства, выделенные на благотворительность, ограничены примерно 10% от прибыли. Дополнительная информация представлена в разделе «6. Налогообложение физических лиц, КО и НКО в области СП».

⁶⁹ Статья 27(1) Закона об ОО.

⁷⁰ Статья 189(2)(2) Налогового кодекса.

передача «дара» на «общественно полезные цели»⁷¹. Определение понятия «дар» и, следовательно, определение понятия «пожертвование» включают только передачу имущества или имущественных прав⁷². Предоставление услуг безвозмездно пожертвованием не является⁷³. В Гражданском кодексе нет определения фразы «общественно полезные цели». Поэтому неясно, вправе ли НКО использовать получаемые ими пожертвования в целях предпринимательской деятельности⁷⁴.

В законодательстве РТ не содержится определений понятий «вступительные и членские взносы» или «добровольные взносы», о которых говорится в Законе об ОО⁷⁵. В Налоговом кодексе среди необлагаемых доходов НКО указаны только «членские взносы».

В различных нормативно-правовых актах упоминаются иные виды платежей (или «взносов»), в том числе: «взносы в уставный капитал» предпринимательских юридических лиц (вклады); «вступительные взносы»; «паевые взносы» участников кооперативов; «добровольные взносы»; членские взносы.

Из-за отсутствия определений различных типов взносов, у НКО и КО, а также у индивидуальных предпринимателей, которые оказывают им поддержку, могут возникнуть трудности с налогообложением и ведением бухгалтерского учета. Например, в Налоговом кодексе сказано, что «добровольные членские взносы в общественные организации» не могут быть заявлены как расходы для вычета из налогооблагаемой базы⁷⁶.

Определение термина «грант» содержится в нескольких законах. В частности, Налоговый кодекс прямо определяет грант как денежные средства и/или иные активы, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе для достижения определенных целей. Физические и юридические лица (как коммерческие, так и некоммерческие) вправе получать гранты от международных и иностранных организаций, зарубежных неправительственных общественных организаций и фондов⁷⁷. Налоговый кодекс

⁷¹ Статья 642(1) Гражданского кодекса.

⁷² Дополнительная информация представлена в статье 632(2) Гражданского кодекса.

⁷³ Статья 2 Закона о благотворительности: «Пожертвование – это добровольная безвозмездная помощь в денежной или иной форме, оказываемая нуждающимся в ней некоммерческим организациям или физическим лицам в благотворительных целях в порядке, установленном настоящим Законом».

⁷⁴ Закон предусматривает исключение, связанное с «пожертвованиями в пользу физических лиц, предоставление которых подлежит определенным условиям». Исключение будет рассмотрено в разделе об активах, услугах и денежных средствах, получаемых КО и индивидуальными предпринимателями безвозмездно.

⁷⁵ Статья 27.1 Закона об ОО.

⁷⁶ Статья 192(8)(а) Налогового кодекса.

⁷⁷ Статья 2(8) Налогового кодекса.

запрещает физическим лицам, государственным органам РТ, местным КО или НКО предоставлять гранты иным физическим лицам, КО или НКО.

Закон о государственных финансах дает следующее определение: «грант – это денежные средства, выделенные органами государственного управления, органами государственного управления других государств или международными финансовыми организациями безвозмездно и безвозвратно, направленные на поддержку отдельного направления экономической политики»⁷⁸. Вышеуказанное положение позволяет государственным органам предоставлять гранты всем видам юридических лиц и физическим лицам. Однако из закона не ясно, будут ли такие гранты считаться, в соответствии с Налоговым кодексом, как доход, освобождаемый от налогообложения для их получателей, поскольку Налоговый кодекс не позволяет государственным организациям выдавать гранты, которые признаются не подлежащими налогообложению. Согласно пункту 3 статьи 1 Налогового кодекса, если какому-либо термину или понятию дано определение в Налоговом кодексе, оно имеет приоритет перед определениями, содержащимися в иных законах. Следовательно, для налогообложения грантов используется определение гранта, данное в Налоговом кодексе.

Имеется ограниченное число конкретных случаев (таких как предоставление грантов Президентом женщинам-предпринимателям) когда получатели грантов пользуются налоговыми льготами по отношению к полученным средствам, даже несмотря на отсутствие для этого правовой основы⁷⁹.

Кроме того, Закон о государственных финансах не дает толкования термину «поддержка отдельного направления экономической политики». Например, неясно, разрешено ли выделять государственные гранты в соответствии с вышеуказанным законом для финансирования проектов, не связанных с экономической политикой.

Следует отметить, что перечисления, активы и гранты, полученные НКО безвозмездно, подлежат налогообложению, если они используются для предпринимательской деятельности (дополнительная информация представлена в разделе [«5. Налогообложение физических лиц, КО и НКО в области СП»](#)).

НКО, учрежденные в форме ОО, обязаны уведомлять Минюст и отчитываться об использовании всех активов и грантов, полученных из «иностраных

⁷⁸ Статья 2 Закона РТ о государственных финансах Республики Таджикистан от 28 июня 2011 года (далее – «Закон о государственных финансах»).

⁷⁹ Указ ПРТ «Об утверждении Правил выделения грантов Президента РТ на поддержку и развитие женского предпринимательства на 2021-2025 годы» от 28 января 2021 года (далее – «Правила выделения грантов женщинам-предпринимателям»).

источников». Вопросы, связанные с процедурой уведомления и отчетностью, более подробно рассматриваются в разделе «Государственный надзор и контроль за КО, НКО и индивидуальными предпринимателями».

В соответствии с общепринятой международной практикой, НКО также вправе получать доходы в виде субсидий, субвенций, бюджетных кредитов и помощи из государственных целевых фондов. Вышеуказанные виды доходов рассмотрены в следующем разделе в контексте доступного финансирования КО и механизмов государственной поддержки.

3.2.2. АКТИВЫ, СРЕДСТВА И УСЛУГИ, ПОЛУЧАЕМЫЕ КО И ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ

Подобно НКО, КО и индивидуальные предприниматели вправе получать денежные средства, активы или услуги (например, гранты, пожертвования, взносы (вклады) и т. д.) на безвозмездной основе. Однако Налоговый кодекс не делает различий между различными видами таких доходов для целей налогообложения, поэтому все такие доходы КО подлежат налогообложению⁸⁰.

При этом неясно, считаются ли президентские гранты, выделяемые женщинам-предпринимателям, объектом налогообложения, поскольку Налоговый кодекс каких-либо преференций в их отношении не предусматривает. С другой стороны, статья 189(1)(7) Налогового кодекса гласит, что «суммы единовременных выплат и финансовой помощи из государственного бюджета, предоставляемые в соответствии с нормативно-правовыми актами [РТ]», освобождаются от налога на доходы с физических лиц. Однако неясно, считаются ли президентские гранты «единовременными выплатами» или «финансовой помощью» для целей налогообложения. В «Правилах выделения грантов женщинам-предпринимателям» также не содержится никаких разъяснений по этому вопросу. Следовательно, эффективность таких грантов снижается, поскольку получателю приходится тратить значительную часть грантов на уплату налогов.

3.2.3. СУБСИДИИ, СУБВЕНЦИИ, БЮДЖЕТНЫЕ КРЕДИТЫ И ЦЕЛЕВАЯ ПОМОЩЬ ИЗ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФОНДОВ

Закон о государственных финансах РТ предусматривает возможность выделения КО, НКО и индивидуальным предпринимателям субсидий, субвенций и бюджетных кредитов⁸¹. Эти организации имеют право на получение финансирования из государственных целевых фондов.

«Субвенция» – это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РТ или юридическому лицу на безвозмездной и

⁸⁰ Подробно этот вопрос рассмотрен в разделе «Налогообложение физических лиц, КО и НКО в области СП».

⁸¹ В соответствии со статьей 2 Закона о государственных финансах.

безвозвратной основе для осуществления определенных расходов⁸². Под "субсидией" понимаются бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РТ, а также физическим и юридическим лицам для софинансирования целевых расходов⁸³. «Государственные целевые фонды» – это денежные средства, формируемые за счет доходов или отчислений из определенных источников доходов, которые используются для реализации различных целей⁸⁴.

Для обеспечения устойчивости системы государственных финансов РТ Закон о государственных финансах также предусматривает возможность создания Фонда стабилизации экономического развития⁸⁵. Неясно, смогут ли КО, индивидуальные предприниматели и НКО получать финансирование из этого фонда (дополнительная информация представлена в разделах [«Стратегия ПРТ в области СП»](#) и [«Рекомендации»](#)).

Закон также содержит такое понятие, как «бюджетный кредит», имеющее следующее определение: денежные средства, предоставляемые в бюджет другого уровня бюджетной системы государства или физическим лицам на определенный срок на возвратной основе⁸⁶. Бюджетный кредит – это форма кредитования или безвозмездный кредит (кредит без процентов), который также может быть предоставлен в натуральной форме. Определение, содержащееся в Законе, не предусматривает возможности выделения бюджетного кредита юридическим лицам (КО и НКО), однако Законом о государственной защите и поддержке предпринимательства РТ предусмотрено, что государственные органы вправе предоставлять кредиты для поддержки субъектов предпринимательства⁸⁷.

В Законе о государственных финансах лишь перечислены доступные формы финансирования для различных организаций (субсидии, субвенции, бюджетные кредиты и т.д.). Однако в нем не содержится четких правил для государственных органов по распределению таких средств среди предпринимателей.

Еще один нормативный акт – Закон о государственной защите и поддержке предпринимательства – также позволяет государственным органам использовать различные механизмы поддержки юридических и физических лиц,

⁸² Пункт 11 статьи 2 Закона о государственных финансах. Согласно статье 2, физические лица не вправе получать субсидии.

⁸³ Пункт 12 статьи 2 Закона о государственных финансах.

⁸⁴ Пункт 13 статьи 2 Закона о государственных финансах.

⁸⁵ Статья 47 Закона о государственных финансах.

⁸⁶ Пункт 15 статьи 2 Закона о государственных финансах.

⁸⁷ Закон о государственной защите и поддержке предпринимательства.

занимающихся предпринимательской деятельностью⁸⁸. Однако в нем нет прямого упоминания о финансовых инструментах, о которых говорилось в предыдущих пунктах. Другие законодательные акты РТ не содержат четких правил и процедур предоставления субсидий, субвенций и бюджетных кредитов КО, НКО и индивидуальным предпринимателям.

Также, Налоговый кодекс не предусматривает каких-либо льгот для КО, НКО и физических лиц в отношении доходов, полученных в виде субсидий, субвенций и государственных целевых фондов. Такая финансовая поддержка выделяется из государственного бюджета с условием, что ее получатели обязаны автоматически возвращать определенную часть полученных средств обратно в бюджет. А это снижает ее эффективность и результативность.

Следует отметить, что Налоговый кодекс предусматривает некоторые льготы для государственных органов в случае получения ими субсидий: «субсидии, полученные государственными учреждениями из бюджетных средств на обеспечение собственной деятельности» не облагаются налогом на доходы⁸⁹. «Субсидии, полученные государственными учреждениями из бюджетных средств на поддержание своей деятельности, не включаются в их валовой доход»⁹⁰. Такой же подход должен предусматриваться Налоговым кодексом в отношении выделения субсидий и субвенций СО, НКО и индивидуальным предпринимателям.

3.3. ФИНАНСИРОВАНИЕ В РАМКАХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО ЗАКАЗА

3.3.1. ФИНАНСИРОВАНИЕ НКО В РАМКАХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО ЗАКАЗА

НКО могут получать доход за счет выполнения государственных социальных заказов (ГСЗ)⁹¹. ГСЗ – это экономическая и правовая форма реализации социальных программ и проектов, направленных на решение социальных проблем на государственном и местном уровнях⁹².

⁸⁸ Статья 11(2) Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства.

⁸⁹ Статья 189(2)(5) Налогового кодекса.

⁹⁰ Статья 378(2) Налогового кодекса.

⁹¹ Согласно пункту 3 статьи 1 Закона РТ «О государственном социальном заказе» от 31 декабря 2008 года (далее – «Закон о государственном социальном заказе»), «социальная программа – это совокупность организационных, экономических, социальных и технических мер и планов действий, направленных на достижение целей в сферах науки, образования, культуры, здравоохранения, социальной защиты и занятости населения, физической культуры и спорта, охраны природы и окружающей среды, государственной молодежной политики, работы среди женщин, укрепления семьи, содействия решению демографических проблем, гендерной политики и поддержки других социально-значимых сфер за счет средств государственного бюджета и привлекаемых средств».

⁹² Статья 1 Закона о государственном социальном заказе.

Закон о ГСЗ не содержит четкого определения государственных органов, которые считались бы государственными социальными заказчиками (или «уполномоченными органами»), а местные органы власти в это определение прямо не включены. В некоторых статьях говорится лишь о том, что средства на ГСЗ следует предусматривать в государственном бюджете, при этом о местных бюджетах ничего не сказано⁹³. Кроме того, в законе нет четкого определения функций органов местного самоуправления в этой сфере, не считая того, что перечень приоритетных направлений ГСЗ определяется ПРТ и местными исполнительными органами⁹⁴.

Государственный социальный заказчик (или «уполномоченный орган») осуществляет отбор исполнителей ГСЗ⁹⁵. Отбор исполнителей осуществляется на конкурсной основе⁹⁶. «Типовое положение о проведении конкурса на получение [ГСЗ]» (далее – «Типовое положение») содержит подробный перечень обязательных документов, которые должны быть поданы потенциальными претендентами на участие в конкурсе⁹⁷. При этом некоторые обязательные документы, возможно, не связаны с целями конкурса и скорее призваны создать излишние сложности для потенциальных участников. Например, заявители обязаны представить копию бухгалтерского баланса за предыдущий год, заверенную территориальными органами налоговой службы, или справку территориального органа налоговой службы и государственного органа социального страхования об отсутствии задолженности по платежам. Они также обязаны предоставить копии дипломов лиц, которые являются «основными исполнителями» в рамках предстоящего проекта⁹⁸.

Исполнителем ГСЗ может быть физическое или юридическое лицо, независимо от форм собственности или организационно-правовых форм, ставшее победителем конкурса⁹⁹. Однако пунктом 13 Типового положения предусмотрено, что только НКО, отвечающие определенным требованиям, могут

Пункт 4 статьи 1 гласит, что «социальный проект» – это комплекс мероприятий, направленных на достижение конкретных социально значимых целей в рамках социальной программы.

⁹³ Статьи 7(1), 7(5) и 10 Закона о государственном социальном заказе.

⁹⁴ Статья 7(2) Закона о государственном социальном заказе.

⁹⁵ Исполнитель (подрядчик) ГСЗ – физическое и юридическое лицо, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм, ставшее победителем конкурса, заключившее договор с государственным социальным заказчиком, и обязавшееся выполнить государственный социальный заказ.

⁹⁶ Статья 7(1) и 7(3) Закона о государственном социальном заказе.

⁹⁷ Типовое положение о проведении конкурса на осуществление государственного социального заказа, утвержденное Постановлением ПРТ № 230 от 3 мая 2010 года (именуемое в настоящем разделе «Типовое положение»).

⁹⁸ Пункт 16 Типового положения.

⁹⁹ Пункт 6 статьи 1 Закона о государственном социальном заказе.

подавать социальные проекты и участвовать в конкурсе на получение ГСЗ. Таким образом, вышеуказанное условие Типового положения противоречит Закону о ГСЗ.

Подрядчики не вправе продавать свои товары и услуги, которые они предоставляют в рамках ГСЗ, с целью получения прибыли. Претенденты должны представить комплексное проектное предложение, которое оценивается конкурсной комиссией на основе заранее определенных критериев¹⁰⁰. Однако ни в Законе о ГСЗ, ни в Типовом положении не предусмотрены меры по предоставлению консультаций, помощи или тренингов для потенциальных претендентов по составлению проектных предложений. Небольшим организациям, занимающимся предоставлением социальных услуг, может быть сложно привлечь персонал для разработки проектных предложений и обеспечения их соответствия разнообразным требованиям.

Законом о ГСЗ предусмотрено, что финансирование ГСЗ может осуществляться за счет следующих средств: средств государственного бюджета; средств и иных материальных и финансовых ресурсов, привлекаемых исполнителем (подрядчиком); добровольных вкладов физических и юридических лиц, независимо от форм собственности и организационно-правовых форм; из иных источников, не запрещенных законодательством РТ¹⁰¹. Однако в Законе не предусмотрена возможность сотрудничества государственных социальных заказчиков с международными финансовыми институтами и донорскими организациями для объединения ресурсов перед проведением конкурса и предложения потенциальным претендентам совместного финансирования. Участие международных финансовых институтов и донорских организаций необходимо уже на начальном этапе – когда государственные органы определяют приоритеты ГСЗ на следующий год. Поэтому процедура определения приоритетов и планирования ГСЗ должна стать более инклюзивной и прозрачной, а законодательство – содержать четкие нормы, регулирующие этот процесс.

3.3.2. ФИНАНСИРОВАНИЕ КО И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РАМКАХ ГОСУДАРСТВЕННОГО СОЦИАЛЬНОГО ЗАКАЗА

Закон о ГСЗ позволяет КО и индивидуальным предпринимателям участвовать как в планировании и разработке социальных программ, так и в реализации проектов¹⁰². Однако некоторые положения соответствующих нормативных актов не позволяют им участвовать в конкурсах на получение контрактов ГСЗ и подавать соответствующие предложения. Как уже говорилось в разделе,

¹⁰⁰ Пункт 25 Типового положения.

¹⁰¹ Статья 10 Закона о государственном социальном заказе.

¹⁰² Статьи 6(1) и 1(6) Закона о государственном социальном заказе.

посвященном финансированию НКО в рамках ГСЗ, пункт 13 Типового положения предусматривает, что к участию в конкурсе на получение ГСЗ допускаются только НКО. Такое условие Типового положения противоречит Закону о ГСЗ и является дискриминационным по отношению к индивидуальным предпринимателям и КО.

3.4. ФИНАНСИРОВАНИЕ В РАМКАХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

3.4.1. ФИНАНСИРОВАНИЕ НКО В РАМКАХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

НКО участвуют в государственных закупках. Государственные закупки – приобретение государственными органами (заказчиками или «закупающими организациями»¹⁰³) необходимых товаров, работ, услуг, полностью или частично финансируемое за счет государственных средств¹⁰⁴.

Заявку на участие в конкурсе в качестве поставщика вправе подать любое юридическое лицо (в том числе НКО) и индивидуальный предприниматель¹⁰⁵. Основным методом закупок является открытый конкурс (или «тендер»). Закон также предусматривает и другие методы закупок¹⁰⁶. Ни один из перечисленных способов закупок не предусматривает упрощенных условий закупки товаров и услуг, которые традиционно входят в сферу интересов НКО или юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность для достижения социальных целей.

Закон о государственных закупках устанавливает квалификационные требования к потенциальным поставщикам услуг, которые не учитывают ту пользу, которую приносят НКО при поставке таких услуг¹⁰⁷. В статье 25(2) сказано следующее:

«Квалификационные требования к участникам конкурса устанавливаются только в отношении профессиональной, управленческой и технической компетенции, финансовых ресурсов, оборудования и прочих материальных ресурсов, опыта и персонала, необходимых для исполнения договора закупки»¹⁰⁸.

¹⁰³ Ккупающим организациям относятся: учреждения, финансируемые из государственного/местного бюджета, включая органы государственной власти и органы местного самоуправления, государственные и муниципальные предприятия, организации и учреждения, созданные ПРТ, а также коммерческие организации, в которых более 50 процентов акций принадлежит государству; подробный переченькупающих организаций приведен в статье 5(2) Закона РТ «О государственных закупках» от 15 марта 2023 года (далее – «Закон о государственных закупках»).

¹⁰⁴ Статья 1(1) Закона о государственных закупках.

¹⁰⁵ Статья 1(4) Закона о государственных закупках: «Поставщик (подрядчик) – физическое или юридическое лицо либо группа таких лиц, которые предоставляют или могут предоставить товары, работы, услуги в результате процедуры закупок».

¹⁰⁶ Статья 20 Закона о государственных закупках.

¹⁰⁷ Статья 25 Закона о государственных закупках.

¹⁰⁸ Статья 25(2) Закона о государственных закупках.

Это означает, что государственные органы, осуществляющие закупки, не обладают преимуществами, имеющимися у иных организаций, такими как, например, наличие в штате определенного процента представителей уязвимых групп населения (включенных в список приоритетной поддержки ПРТ) или выделение организацией определенного процента доходов на поддержку таких уязвимых групп.

Еще один пример – статья 35(3) Закона о государственных закупках, которая гласит, что за исключением критериев, относящихся к закупкам в целях устойчивого развития, критерии оценки должны иметь отношение к предмету закупки. Это значит, что государственные органы не могут устанавливать критерии, которые обычно используются в международной практике для привлечения НКО и КО, заинтересованных в СП, такие как «оказание положительного влияния на местные сообщества» или «обеспечение занятости уязвимых групп населения». Из-за данного ограничения государственные покупающие организации не учитывают те дополнительные общественные выгоды, которые обычно приносят НКО при исполнении контрактов на госзакупки.

Кроме того, социальные аспекты закупок не учитываются в неценовых критериях, используемых для определения наиболее выгодного тендерного предложения наряду с ценовыми критериями. В нефинансовые критерии включаются лишь общие затраты, понесенные в течение всего жизненного цикла проекта, в результате чего в конечном итоге они сводятся к денежным оценкам¹⁰⁹.

В отличие от передовых международных подходов, Закон также не дает государственным органам возможности резервировать контракты на госзакупки за организациями, представляющими уязвимые группы населения, или за организациями, занимающимися социальным предпринимательством.

Одно из исключений, которое потенциально может сыграть на пользу НКО, занимающимся СП, связано с закупками в целях устойчивого развития:

«Система правил и практических подходов в сфере закупок в целях устойчивого и социального развития может включать в себя такие элементы, как сокращение отрицательного воздействия и содействие потенциально положительному воздействию на окружающую среду при совершении расходов на закупки, расширение возможностей для малых и средних предприятий, в том числе для занятых предпринимательством женщин, учреждений и предприятий системы исполнения уголовного наказания, организаций ЛСИ, содействие развитию

¹⁰⁹ Статья 46(1)(2) Закона о государственных закупках.

корпоративной социальной ответственности, здравоохранению и социальному благополучию в [РТ]»¹¹⁰.

Еще одним важным положением Закона является то, что Государственный заказчик вправе предусмотреть разбивку закупок на лоты, в том числе для расширения возможностей участия малых и средних предприятий (МСП)¹¹¹.

Положения, регулирующие закупки в целях устойчивого развития, носят слишком общий характер, из-за чего их сложно последовательно и единообразно применять на практике. Они не содержат четких критериев для заключения контрактов в установленных особых обстоятельствах, а Закон не предусматривает эффективных процедур для выполнения закупок в целях устойчивого развития. Отсутствие четко прописанных положений может существенно затруднить готовность государственных органов к выполнению закупок в целях устойчивого развития.

Закон о государственных закупках принят относительно недавно – 15 марта 2023 года. Это рамочный закон, для исполнения которого необходимо принять множество дополнительных подзаконных нормативных актов. Например, в контексте закупок в целях устойчивого развития, в отношении которых правительство должно принять более четкие и детальные подзаконные нормативные акты, важно, чтобы соответствующие подзаконные нормативные акты учитывали особенности работы НКО и иных организаций, занимающихся СП. В новых нормативных актах также необходимо предусмотреть возможность для государственных органов резервировать госзакупки за организациями, в которых заняты уязвимые группы населения (такие как ЛСИ), организациями, созданные такими группами населения, или иными организациями, способствующие устойчивому социальному развитию страны.

3.4.2. ФИНАНСИРОВАНИЕ КО И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РАМКАХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ЗАКУПОК

КО и индивидуальные предприниматели имеют право на получение доходов от поставки товаров, выполнения работ и предоставления услуг в рамках государственных закупок. Согласно Закону о государственных закупках, условия для КО и индивидуальных предпринимателей схожи с условиями для НКО, при этом имеются определенные различия: Закон предоставляет государственному заказчику право разделить закупки на лоты, в том числе с целью расширения участия субъектов малого и среднего предпринимательства¹¹².

¹¹⁰ Статья 21 Закона о государственных закупках.

¹¹¹ Пункт 2 статьи 21 Закона о государственных закупках.

¹¹² Пункт 2 статьи 21 Закона о государственных закупках.

КО и индивидуальные предприниматели, включая тех, кто осуществляет деятельность, которая может рассматриваться как социальное предпринимательство, не имеют особых льгот или стимулов по сравнению с НКО. Поэтому КО и индивидуальные предприниматели в контексте Закона о государственных закупках отдельно в настоящем анализе рассматриваться не будут.

3.5. ДОХОДЫ ОТ ПРОЕКТОВ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА

3.5.1. ДОХОДЫ НКО ОТ ПРОЕКТОВ ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОГО ПАРТНЕРСТВА

Термин «государственно-частное партнерство» (далее – «ГЧП») имеет следующее определение: «сотрудничество государственных и частных партнеров в реализации проектов в сфере инфраструктуры и социальных услуг за определенный период, установленный соглашением о государственно-частном партнерстве»¹¹³.

Закон о государственно-частном партнерстве (далее – «Закон о ГЧП») предоставляет возможность любому НКО, КО или индивидуальному предпринимателю взаимодействовать с органами государственной власти и органами местного самоуправления для реализации социальных услуг и инфраструктурных проектов за счет совместных ресурсов. В рамках проекта ГЧП государственные органы вправе передать любые социальные услуги учреждений социального назначения на выполнение частным партнерам. Например, государственный орган может делегировать частному партнеру право на управление больницей, находящейся в государственной собственности.

Термин «проект оказания услуг в социальной сфере» имеет следующее определение: проектирование, разработка и функционирование любых структур, прямо или косвенно оказывающих социальные услуги общественности в срок не менее трех лет (бытовые, медицинские, психологические, педагогические и другие услуги), которые до начала проекта были подведомственны организации-заказчику»¹¹⁴. Определение является ограничивающим – предположительно, оно ограничивает возможность создания и развития новых структур и услуг, которые ранее не находились в ведении соответствующего государственного органа. Перечисленные в определении сферы услуг не включают в себя государственное образование, социальное обеспечение, социальную работу, питание и т.д., что

¹¹³Статья 2 Закона РТ «О государственно-частном партнерстве» от 28 декабря 2012 года (далее – «Закон о ГЧП»).

Для целей настоящего раздела термин «государственный партнер» означает государственные органы, участвующие в ГЧП.

¹¹⁴Пункт 7 статьи 2 Закона о ГЧП.

ограничивает круг возможных направлений для реализации проектов ГЧП в социальной сфере.

Закон позволяет участвовать в ГЧП как органам государственной власти, так и органам местного самоуправления. Имеется, по крайней мере, несколько примеров реализации подобных проектов на муниципальном уровне¹¹⁵. Ограниченное участие местных органов государственной власти, вероятно, обусловлено сложными и неопределенными процедурами утверждения таких проектов, а также недостатком ресурсов (финансовых, кадровых или материальных) для их реализации.

Процесс запуска, согласования и утверждения проектов ГЧП может занимать значительное время и включать длительные процедуры, что, в свою очередь, может отпугнуть потенциальных участников от вступления в подобное партнерство. Для запуска проекта ГЧП государственному органу необходимо пройти, как минимум, следующие этапы:

- Подготовка технико-экономического обоснования проекта и его утверждение;
- Поиск заинтересованных сторон;
- Оценка квалификации и утверждение результатов предварительного отбора;
- Анализ предложений;
- Согласование проектов договора;
- Заключение договора.

Каждый из этих этапов включает подачу соответствующей информации, результатов исследований, отчетов, проектов документов, финансовых и технических отчетов в Центр по реализации проектов ГЧП (далее – «Центр»¹¹⁶) и в Совет по ГЧП (далее – «Совет»¹¹⁷). Государственный орган вправе переходить к каждому следующему этапу только после получения одобрения Совета.

Закон о ГЧП также предусматривает возможность заключения соглашения о ГЧП без проведения конкурса (или тендера). В таком случае заказчик должен запросить рекомендации Центра и получить согласие Совета. Организация государственно-частного партнерства без проведения конкурса допускается только в случаях, предусмотренных Законом, в том числе:

- при наличии срочной необходимости в непрерывном оказании услуг;

¹¹⁵ С дополнительной информацией о реализованных проектах ГЧП из специального реестра, который ведет Центр, можно ознакомиться здесь: <http://ppp.tj/reestr-gchp/>.

¹¹⁶ Официальная страница Центра: <http://ppp.tj/istorija/>.

¹¹⁷ Официальный сайт Совета по ГЧП: <http://ppp.tj/sovet-po-gchp/>.

- когда проведение конкурсных процедур нецелесообразно в связи с неотложностью вопроса;
- при непродолжительном сроке партнерского проекта и когда ожидаемая первоначальная сумма инвестиций не превышает сумму, указанную Советом;
- в иных случаях, когда Совет утверждает такое решение по уважительным причинам, связанным, помимо прочего, с национальными или общественными интересами или интересами местного органа власти¹¹⁸.

Хотя процесс заключения соглашения о ГЧП без проведения конкурса упрощен, он все равно включает в себя такие этапы, как предварительные переговоры, подготовка технико-экономического обоснования, определение критериев оценки и получение одобрения Совета¹¹⁹.

Заключение соглашения о ГЧП без длительных конкурсных процедур может быть полезным для реализации небольших проектов и проектов, связанных с СП. НКО могут использовать эту возможность для решения насущных социальных проблем и поиска инновационных подходов к решению проблем местных сообществ.

Заказчик также вправе получать, рассматривать, оценивать и принимать предложения, поданные без официального запроса или приглашения, а также предложения, инициированные самостоятельно предлагающей стороной¹²⁰. После подготовки технико-экономического обоснования предложения, инициированного предлагающей стороной самостоятельно, и получения рекомендаций Центра, Совет принимает решение о том, должно ли предложение проходить через открытые конкурсы (или тендер) или применимы правила, относящиеся к контрактам государственно-частного партнерства (ГЧП), заключаемым путем прямых переговоров¹²¹.

Закон о ГЧП позволяет частным партнерам взимать плату с получателей услуг, которые частные партнеры предоставляют в рамках соглашений о ГЧП. Согласно Закону, «плата за услуги» – это «право или полномочия, предоставляемые организацией-заказчиком частному партнеру для покрытия расходов и инвестиций и получения дохода путем взимания платы с выгодоприобретателей партнерского проекта, и включает в себя сборы, тарифы и иные платежи»¹²².

¹¹⁸ Статья 22 Закона о ГЧП.

¹¹⁹ Статья 23 Закона о ГЧП.

¹²⁰ Статья 28 Закона о ГЧП.

¹²¹ Статья 28 (2) Закона о ГЧП.

¹²² Пункт 2 статьи 11 Закона о ГЧП.

Организация-заказчик имеет возможность предложить частному партнеру прямые выплаты в качестве альтернативной или дополнительной формы компенсации за услуги, оказанные в ходе реализации партнерского проекта. В соглашении о ГЧП могут содержаться положения, позволяющие частному партнеру устанавливать и получать вознаграждение или плату за оказание услуг в ходе реализации проекта. В соглашении о ГЧП должны быть предусмотрены положения, определяющие методы и форматы, используемые для определения и изменения платежей или сборов за оказание услуг¹²³. Частные партнеры также могут договориться с заказчиками, например, о том, что медицинские услуги, подлежащие оказанию частным партнером, будут оплачиваться как за счет выплат, совершаемых заказчиком, так и за счет выплат, совершаемых получателями услуг, что потенциально выгодно частному партнеру.

На практике ГЧП является достаточно редким явлением. Согласно реестру, который ведет Центр, по состоянию на 2022 год в РТ было реализовано всего 32 проекта ГЧП¹²⁴. Это очень мало, учитывая, что Закон был принят более 10 лет назад и что их количество примерно в десять раз меньше, чем количество проектов ГЧП, реализованных в соседней Республике Казахстан (более 1300 проектов в различных областях)¹²⁵.

Причинами столь малого количества проектов ГЧП могут служить ограниченные государственные бюджеты, длительные и бюрократические процедуры, недостаточная информированность заказчиков и потенциальных частных партнеров о проектах ГЧП, а также недостаточная прозрачность процесса выделения государственных средств. Причины требуют дополнительного анализа путем непосредственного изучения ситуации на местах (см.

[Приложение А](#)).

Наконец, Закон о ГЧП не предусматривает участия представителей частных организаций и НКО в процессе отбора проектов ГЧП, а уполномоченный орган в сфере ГЧП не проводит консультации и тренинги для потенциальных поставщиков.

3.5.2. ДОХОДЫ КО И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ В РЕЗУЛЬТАТЕ ГЧП

Закон о ГЧП позволяет КО и индивидуальным предпринимателям участвовать в проектах ГЧП с органами государственной власти и органами местного

¹²³ Статья 32 (1) Закона о ГЧП.

¹²⁴ См. реестр проектов ГЧП: <http://ppp.tj/reestr-gchp/>

¹²⁵ Стр. 8 (74) Impact of the Profile of Public-Private Partnership Projects on the Economic Potential of Central Asian Countries; Eastern-European Journal of Enterprise Technologies 6(13 (120)):67-77:

https://www.researchgate.net/publication/367185716_Impact_of_the_profile_of_public-private_partnership_projects_on_the_economic_potential_of_Central_Asian_countries

самоуправления. Закон не предусматривает каких-либо иных правил для КО и индивидуальных предпринимателей, кроме тех, которые были рассмотрены в отношении участия НКО в проектах ГЧП. Поэтому КО и индивидуальные предприниматели в контексте Закона о ГЧП отдельно в настоящем анализе рассматриваться не будут.

3.6. ВОЛОНТЕРЫ

3.6.1. ПРАВО НКО ПРИВЛЕКАТЬ ВОЛОНТЕРОВ

Согласно Закону РТ о волонтерской деятельности (далее – «Закон о волонтерской деятельности»),

«волонтер – это физическое лицо, которое добровольно, с правом свободного выбора и безвозмездно или с компенсацией понесенных расходов непосредственно или посредством привлекающих организаций предоставляет свое время, работу и навыки в пользу общества»¹²⁶.

Закон о волонтерской деятельности определяет привлекающую организацию как некоммерческое юридическое лицо, которое привлекает физические лица для осуществления волонтерской деятельности». Следовательно, по этому Закону КО и индивидуальные предприниматели права привлекать волонтеров не имеют¹²⁷.

Закон о волонтерской деятельности дает волонтерской деятельности следующее определение – «деятельность, осуществляемая в виде работ и услуг физическими и юридическими лицами в сфере улучшения социально-экономического и морального положения государства и общества в порядке, установленном настоящим Законом»¹²⁸. Направления волонтерской деятельности включают любые сферы общественной жизни, в том числе социальную защиту населения, защиту прав человека, здравоохранение, образование, науку, культуру, спорт, туризм, благотворительность, охрану окружающей среды.

Закон о волонтерской деятельности обязывает органы государственной власти и органы местного самоуправления осуществлять мероприятия по развитию волонтерской деятельности, включая создание волонтерских центров и фондов, выполнение социальных заказов, предоставление помещений, связи и прочих услуг¹²⁹. Однако мы не встречали реализации подобных мер на практике. Единственным исключением является статья 14 Закона о волонтерской

¹²⁶ Закон РТ о волонтерской деятельности от 19 сентября 2013 года (далее – «Закон о волонтерской деятельности»).

См. пункт 2 статьи 1 Закона о волонтерской деятельности.

¹²⁷ Пункт 6 статьи 1 Закона о волонтерской деятельности.

¹²⁸ Пункт 1 статьи 1 Закона о волонтерской деятельности.

¹²⁹ Статья 14(6) Закона о волонтерской деятельности.

деятельности, в которой перечислены конкретные меры по развитию волонтерской деятельности в стране.

Период вовлеченность в волонтерскую деятельность, соответствующее учебному профилю и специальности, подтвержденный волонтерской книжкой и волонтерским удостоверением, принимается во внимание при зачислении в образовательные учреждения среднего профессионального и высшего профессионального образования¹³⁰. Кроме того, период волонтерской деятельности признается в качестве волонтерской работы, если это является условием для трудоустройства (при условии, что волонтер работал в области, соответствующей его профессии или специальности)¹³¹.

Налоговый кодекс не предусматривает освобождения от налога на доходы и социального налога в отношении расходов, которые несет привлекающая организация в связи с волонтерами, таких как расходы на транспорт, питание или проживание во время поездок. Соответственно, привлекающие организации вынуждены удерживать сумму налогов с компенсации расходов, выплачиваемых волонтерам за понесенные расходы. Кроме того, Налоговый кодекс не содержит таких понятий, как «волонтер» или «принимающая организация». Авторам не известно о каких-либо иных формах стимулирования волонтерской деятельности, предусмотренных иными законами РТ.

3.6.2. ПРАВО КО И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ ПРИВЛЕКАТЬ ВОЛОНТЕРОВ

КО и индивидуальные предприниматели не вправе привлекать волонтеров без четкого обоснования цели их привлечения. Во многих странах коммерческим организациям разрешается привлекать волонтеров, либо предусмотрена такая возможность для определенных категорий коммерческих организаций (таких как социальные предприятия, больницы, образовательные учреждения, университеты и т. д.).

4. Государственный надзор и контроль за КО, НКО и индивидуальными предпринимателями

4.1. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАДЗОР ЗА НКО

НКО подлежат государственному надзору в соответствии с общими нормами, установленными для всех юридических лиц. Кроме того, существуют специальные положения о государственном надзоре за НКО, учрежденными в форме ОО. По Закону об ОО, Минюст вправе проверять деятельность ОО на соответствие их уставу, а Генеральная прокуратура (ГП) – проводить

¹³⁰ Статья 14(4) Закона о волонтерской деятельности.

¹³¹ Статья 14(5) Закона о волонтерской деятельности.

комплексные проверки ОО¹³². Кроме того, у ОО больше обязанностей по отчетности, чем у КО или прочих НКО.

Согласно «Порядку проверки уставной деятельности ОО в РТ», Минюст вправе осуществлять проверку деятельности ОО в следующих случаях¹³³:

- для проверки соответствия деятельности ОО их уставным целям;
- в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения требований Конституции РТ, Закона об ОО, Закона о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового поражения, иных нормативно-правовых актов РТ и международных нормативно-правовых актов, признанных РТ;
- при подозрении в причастности ОО к деятельности, направленной на легализацию (отмывание) доходов, полученных преступным путем, финансирование терроризма и финансирование распространения оружия массового поражения;
- при наличии сомнений в достоверности ранее полученных данных.

Основания для проверки общественных объединений имеют расплывчатый характер и могут толковаться неоднозначно. В «Порядке проверки уставной деятельности ОО» не указаны предпосылки для проведения Минюстом проверок соответствия деятельности ОО их уставным целям.

Кроме того, согласно «Порядку проверки уставной деятельности ОО», Минюст вправе осуществлять внеплановые проверки ОО по заявлению о нарушении общественным объединением действующего законодательства. Этим положением может легко злоупотребить любое физическое или юридическое лицо, желающее создать трудности для какого-либо ОО, тем более что законодательство РТ не предусматривает ответственности за заведомо ложные обвинения в адрес ОО¹³⁴.

Закон также устанавливает, что надзор за точным и единообразным исполнением законов общественными объединениями осуществляет ГП¹³⁵.

¹³² Официальный сайт Минюста РТ: <https://adliya.tj>. Сайт Генеральной прокуратуры РТ (далее – «ГП РТ»): <https://www.prokuratura.tj/ru/>

¹³³ Приказ Минюста РТ «Об утверждении «Порядка проверки уставной деятельности общественных объединений в Республике Таджикистан» от 10 декабря 2015 г. (далее – «Порядок проверки уставной деятельности ОО».

См. пункт 6 «Порядка проверки уставной деятельности ОО».

¹³⁴ Пункт 11 Порядка проверки уставной деятельности ОО; исключение составляют случаи предоставления ложной информации о совершении преступления: статья 346 Уголовного кодекса РТ.

¹³⁵ Статья 34(1) Закона об ОО.

Непонятно, почему именно общественные объединения выделены для надзора ГП.

В случае нарушения ОО действующего законодательства или совершения действий, противоречащих его уставным целям, ГП вправе выдать ОО письменное предписание о незамедлительном устранении таких нарушений и направить в Минюст соответствующее письменное предупреждение. ГП также вправе устанавливать сроки устранения нарушений¹³⁶.

В случае если нарушения, послужившие основанием для вынесения предписания/предупреждения, не будут устранены в установленный срок, ГП или Минюст (если предупреждение вынесено Минюстом) вправе в судебном порядке потребовать приостановления деятельности ОО¹³⁷. Суды вправе приостановить деятельность ОО на срок до трех месяцев. Кроме того, ГП или Минюст вправе обратиться в суд с требованием о ликвидации такого ОО¹³⁸. Возможные основания для ликвидации¹³⁹:

- нарушение ОО прав и свобод человека;
- нарушение Конституции, конституционного права, норм и положений действующего законодательства РТ;
- систематическое осуществление деятельности, противоречащей уставным целям ОО;
- ОО не устраняет нарушения, которые послужили основанием для вынесения предписания или письменного предупреждения.

Правовые основания для ликвидации или приостановки деятельности имеют расплывчатый характер и могут толковаться неоднозначно. В демократическом обществе ликвидация или даже приостановка деятельности общественной организации на основании нечетко прописанных нарушений каких-либо законодательных актов представляет собой несоразмерное и неразумное действие, являющееся ограничением права на свободу объединения.

Даже в тех случаях, когда суд отказывает в просьбе приостановить деятельность ОО или ликвидировать его, ОО вправе возобновить свою деятельность только после вступления решения суда в силу, что дает Минюсту или ГП время на его обжалование, в результате чего ОО не может возобновить свою деятельность до вынесения окончательного решения судом высшей инстанции.

¹³⁶ Статья 35(1) Закона об ОО.

¹³⁷ Статья 35(2) Закона об ОО.

¹³⁸ Статья 37(2) Закона об ОО.

¹³⁹ Статья 37(1) Закона об ОО.

Законом об ОО также предусмотрено, что ОО обязаны уведомлять Минюст об активах, полученных из «иностранных источников», с последующим включением соответствующей информации в «Реестр гуманитарной помощи общественным объединениям РТ»¹⁴⁰. Проекты, финансируемые из «иностранных источников», могут быть запущены только после уведомления регистрирующих органов¹⁴¹. ОО обязаны подать письменное уведомление в течение 10 дней после получения иностранных средств (включая денежные средства, оборудование и ресурсы). Указ о создании Реестра гуманитарной помощи общественным объединениям включает в себя подробный перечень информации, подлежащей представлению общественными объединениями¹⁴². В случае если Минюст сочтет представленную информацию недостаточной, Минюст вправе запросить дополнительные данные у руководителя ОО, ответственного за несвоевременное предоставление уведомления. Непредставление всей необходимой информации в регистрирующий орган может привести к приостановке деятельности ОО или даже к его ликвидации¹⁴³.

ОО обязаны ежегодно предоставлять в Минюст сведения о продолжении своей деятельности, а также хранить и представлять в Минюст идентификационные данные лиц, контролирующих или управляющих деятельностью общественного объединения, включая учредителей, членов руководящих и контрольных органов¹⁴⁴.

ОО также обязаны размещать на своем сайте или на сайте Минюста ежегодный финансовый отчет. Отчет должен содержать подробную информацию о доходах и расходах ОО¹⁴⁵.

На НКО, включая ОО, распространяются и другие виды проверок и требований к отчетности, установленные для всех юридических лиц. Особенности таких проверок и обязательств рассмотрены ниже.

¹⁴⁰ Постановление ПРТ «О создании и ведении реестра гуманитарной помощи общественным объединениям Республики Таджикистан» от 31 марта 2016 года.

¹⁴¹ Статья 27(2) Закона об ОО.

¹⁴² Там же, пункт 5.

¹⁴³ Нарушение законодательства или осуществление общественной организацией деятельности, не соответствующей ее уставным целям, дает право прокурору или регистрирующему органу обратиться в суд для временной приостановки деятельности или ликвидации общественной организации (см. статью 37(2) Закона об ОО).

¹⁴⁴ Пункты 2 и 8 статьи 25 Закона об ОО.

¹⁴⁵ Там же.

4.2. ПРОВЕРКИ КО, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ И НКО, ЗАНИМАЮЩИХСЯ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ

Согласно Закону «О проверках деятельности хозяйствующих субъектов», все юридические лица и индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью (для целей настоящего подраздела – «хозяйствующие субъекты»¹⁴⁶), подлежат 23 видам проверок со стороны различных государственных органов. Проверки, связанные с прокурорским надзором, государственным финансовым контролем и борьбой с коррупцией, банковским, уголовно-процессуальным, налоговым, таможенным законодательством и оперативно-розыскной деятельностью, а также проверки Счетной палаты РТ регулируются иными законодательными актами¹⁴⁷.

Согласно Закону о государственных проверках, уполномоченные государственные органы (или «проверяющие органы») обязаны проводить проверки на основе степени риска, связанного с деятельностью хозяйствующих субъектов¹⁴⁸. Каждый проверяющий орган обязан опубликовать на своем сайте ежегодный план проведения плановых проверок на предстоящий год до 1 ноября года, предшествующего года проведения проверок¹⁴⁹. К сожалению, на практике это требование не выполняется.

Степень риска может быть оценена как высокая, средняя или низкая. Оценка риска проводится следующим образом:

«1...Проверяющие органы определяют критерии оценки степени риска на основании уровня вероятности причинения вреда в результате деятельности хозяйствующего субъекта жизни или здоровью населения, имущественным интересам, безопасности общества, охране окружающей среды с учетом степени тяжести его последствий. 2. Проверяющие органы определяют критерии, в соответствии с которыми оценивается степень риска при осуществлении деятельности хозяйствующего субъекта в сфере, отнесенной к его полномочиям»¹⁵⁰.

¹⁴⁶ Согласно статье 1 Закона РТ «О проверках деятельности хозяйствующих субъектов» от 25 декабря 2015 года (далее – «Закон о государственных проверках»), под «хозяйствующими субъектами» понимаются «юридические лица (независимо от форм собственности), в том числе филиалы и представительства иностранных юридических лиц и индивидуальные предприниматели, осуществляющие предпринимательскую деятельность».

¹⁴⁷ Статья 4(2) Закона о государственных проверках.

¹⁴⁸ Для целей настоящего подраздела «проверяющий орган» означает государственный орган, уполномоченный на проведение определенного вида проверки.

См. статью 11(1) Закона о государственных проверках.

¹⁴⁹ Статья 18(4) Закона о государственных проверках.

¹⁵⁰ Статья 11 (1) и (2) Закона о государственных проверках.

Информация о принадлежности хозяйствующего субъекта к определенной категории риска является общедоступной¹⁵¹. Каждый проверяющий орган обязан разрабатывать типовую процедуру проведения проверок, которая, в свою очередь, должна предусматривать порядок проведения оценки риска деятельности хозяйствующих субъектов и принятия решения на основе оценки риска¹⁵². Однако авторы настоящего анализа не смогли обнаружить фактов применения таких типовых процедур со стороны проверяющих органов. Закон не содержит четких критериев или правил для определения степени риска, и на практике этот процесс не является прозрачным.

Внеплановые проверки проводятся безотносительно уровня риска¹⁵³. Основания для инициирования и проведения внеплановых проверок весьма обширны и включают, например, обращение любого лица в уполномоченный государственный орган с просьбой провести проверку хозяйствующего субъекта так как якобы существует высокая вероятность того, что деятельность хозяйствующего субъекта наносит (или будет наносить) существенный вред жизни и здоровью людей, окружающей среде или национальной безопасности¹⁵⁴. Основания для проведения внеплановых проверок, которые имеют расплывчатый характер и могут толковаться неоднозначно, негативно сказываются на работе хозяйствующих субъектов.

Сроки проведения проверок зависят от типа проверяемого хозяйствующего субъекта: проверка деятельности хозяйствующих субъектов проводится в срок, не превышающий 10 рабочих дней – для субъектов крупного предпринимательства, 5 рабочих дней – для субъектов среднего предпринимательства и 2 рабочих дней – для субъектов малого предпринимательства¹⁵⁵. При этом вышеуказанные сроки могут быть продлены единожды на одну треть по решению руководителя проверяющего органа¹⁵⁶.

В Законе нет каких-либо ограничений относительно одновременного или последовательного проведения различных проверок. Это дает проверяющим органам возможность затруднить деятельность хозяйствующих субъектов, проводя длительные последовательные проверки и продлевая сроки их проведения.

¹⁵¹ Статья 11(3) Закона о государственных проверках.

¹⁵² Статья 8(1) Закона о государственных проверках.

¹⁵³ Статья 22(1) Закона о государственных проверках.

¹⁵⁴ Статья 19(1) Закона о государственных проверках.

¹⁵⁵ Статья 26(3) Закона о государственных проверках.

¹⁵⁶ Статья 26(4) Закона о государственных проверках.

При выявлении нарушений законодательства в деятельности хозяйствующего субъекта, проверяющий орган вправе установить определенный срок для устранения нарушений, применить разнообразные санкции или даже приостановить деятельность хозяйствующего субъекта на период до трех месяцев до обеспечения соответствия законодательству¹⁵⁷. Проверяющие органы вправе приостанавливать только те виды деятельности организации, которые влекут за собой угрозу причинения существенного вреда жизни и здоровью населения или окружающей среде¹⁵⁸.

Хозяйствующий субъект вправе обжаловать решение проверяющего органа о временном приостановлении деятельности хозяйствующего субъекта в суде, ГП или в административном порядке¹⁵⁹. Жалоба на решение проверяющих органов приостанавливает вступление в силу решения (но не решения о вынесении предупреждения) до вынесения соответствующего заключения по существу жалобы¹⁶⁰. Неясно, приостанавливается ли действие решения проверяющего органа о приостановке деятельности после принятия решения по существу жалобы или необходимо дополнительное решение административного органа и/или суда для подтверждения или отмены приостановки деятельности.

Государственные органы не вправе проверять хозяйствующих субъектов в первые два года их деятельности, за исключением хозяйствующих субъектов с высокой степенью риска¹⁶¹. Штрафные меры в отношении вновь созданных организаций могут применяться только в исключительных случаях, когда их деятельность несет риск серьезной угрозы жизни и здоровью населения или окружающей среде и, если для предотвращения риска не существует менее обременительных средств¹⁶².

Президент РТ вправе ввести моратории на проведение проверок хозяйствующих субъектов¹⁶³. Последний раз мораторий на проведение проверок вводился с 16 марта 2022 года до 1 января 2023 года.¹⁶⁴ Однако наличие значительного количества исключений из Закона о моратории на проведение проверок деятельности хозяйствующих субъектов позволяет государственным органам

¹⁵⁷ Статья 30(4) Закона о государственных проверках.

¹⁵⁸ Статья 30(2) Закона о государственных проверках.

¹⁵⁹ Статья 30(7) Закона о государственных проверках.

¹⁶⁰ Статья 43(4) Закона о государственных проверках.

¹⁶¹ Пункт 5 статьи 16 Закона о государственных проверках.

¹⁶² Статья 22(7) Закона о государственных проверках.

¹⁶³ Статья 1(5) Закона о моратории на проведение проверок деятельности хозяйствующих субъектов от 21 февраля 2018 года (далее – «Закон о моратории на проведение проверок деятельности хозяйствующих субъектов»).

¹⁶⁴ Указ Президента РТ № 362 «Об объявлении моратория на все виды проверок хозяйствующих субъектов» от 16 марта 2022 года.

проверять их даже в период его действия. Существуют, например, такие исключения, позволяющие проводить проверки во время моратория¹⁶⁵:

- Поступило заявление о том, что хозяйствующий субъект не обеспечивает качество и безопасность пищевых продуктов и лекарств. Этим исключением могут легко злоупотреблять конкуренты хозяйствующих субъектов и другие заинтересованные лица, поскольку теоретически любое лицо может оспорить качество продуктов питания или лекарств.
- Проверки в целях государственного регулирования «правильного формирования и реализации цен социально значимых товаров и продуктов», притом, что понятие «государственное регулирование цен» и объем таких проверок не определены.
- Проверки, проводимые «по поручению ПРТ». Условия, при которых ПРТ вправе поручать проверяющим органам осуществлять такие проверки и какие критерии должны учитываться при принятии решения о предоставлении таких поручений, не определены.

4.3. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И НАДЗОР ЗА КО, ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ И НКО

Все юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны соблюдать строгие требования по налоговой отчетности и подлежат тщательному надзору. Кроме того, НКО обязаны вести отдельный учет – отдельно по предпринимательской и отдельно по деятельности, которая предпринимательской не является (и которая освобождена от налога на доходы)¹⁶⁶.

Обязанности по представлению налоговой отчетности у налогоплательщиков, работающих по упрощенной системе налогообложения (как правило, это субъекты малого предпринимательства, будь то КО или НКО), а также для индивидуальных предпринимателей проще, чем у юридических лиц, работающих по обычной системе налогообложения. Учитывая, что требования к надзору и налоговой отчетности применимы ко всем индивидуальным предпринимателям, КО и НКО в равной мере, и что к организациям, которые могут считаться социальными предприятиями, какие-либо специальные правила не применяются, подробно требования к налоговой отчетности и надзору в настоящем анализе не рассматриваются.

Вместе с налоговой отчетностью налогоплательщики обязаны представлять подтверждающие документы; причины такого требования неясны, поскольку налоговые органы могут проверить отчетность при проведении проверок, а

¹⁶⁵Статья 5(1) Закона о моратории на проведение проверок деятельности хозяйствующих субъектов.

¹⁶⁶Статья 189(2)(1) Налогового кодекса.

предоставление ложной информации может привести к суровым штрафным мерам.

4.4. ИНЫЕ ВИДЫ ОТЧЕТНОСТИ

При регистрации КО, НКО и индивидуальных предпринимателей в регистрационных документах указываются их обязательства по предоставлению различных видов отчетности в органы государственной статистики и государственного социального страхования¹⁶⁷.

Организации всех организационно-правовых форм обязаны составлять бухгалтерскую и финансовую отчетность¹⁶⁸.

Индивидуальные предприниматели ведут учет своих доходов и расходов по упрощенным правилам, предусмотренным Налоговым кодексом¹⁶⁹. Для небольших организаций, применяющих упрощенные режимы налогообложения, законодательством предусмотрены упрощенные формы учета и отчетности¹⁷⁰.

Юридические лица обязаны представлять бухгалтерскую отчетность за каждый отчетный период уполномоченному органу государственной статистики¹⁷¹. Индивидуальные предприниматели этого делать не обязаны.

Финансовая отчетность представляет собой информацию о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении организации. Юридические лица обязаны составлять годовой и промежуточный отчет за каждый отчетный период¹⁷². Они обязаны представлять финансовую отчетность учредителям в соответствии с учредительными документами и уполномоченному органу государственной статистики по месту государственной регистрации¹⁷³.

Общие требования к отчетности распространяются и на НКО – каких-либо иных условий Законом для них не предусмотрено, за исключением обязанности ОО публиковать ежегодные финансовые отчеты, содержащие исчерпывающую

¹⁶⁷ Статья 4(7) Закона о государственной регистрации.

¹⁶⁸ Статья 19(1) Закона РТ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011 года (далее – «Закон о бухгалтерском учете и финансовой отчетности»).

См. статью 23(2) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

¹⁶⁹ Статья 4(2) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

¹⁷⁰ Статья 10(10) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

¹⁷¹ Статья 23(2) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

¹⁷² Статья 22(1) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности. Индивидуальные предприниматели не обязаны предоставлять финансовую отчетность государственному органу государственной статистики.

¹⁷³ Статья 23(2) Закона о бухгалтерском учете и финансовой отчетности.

информацию о доходах и расходах. Фонды обязаны ежегодно публиковать отчеты об использовании своего имущества¹⁷⁴.

Все КО и НКО, за исключением частных предприятий без наемных работников, обязаны представлять статистические отчеты о количестве занятых ежемесячно, ежеквартально, раз в полгода, раз в девять месяцев и ежегодно¹⁷⁵. Сбор и систематизация данных, необходимых для составления статистических отчетов, может быть дорогостоящим и трудоемким процессом. Кроме того, данные, подлежащие включению в такие отчеты, включают в себя аспекты деятельности организаций, которые не имеют прямого отношения к статистическим потребностям. Напротив, данные, включаемые в эти отчеты, предоставляют государству исчерпывающий доступ к коммерческой информации, которой владеют юридические лица.

5. Налогообложение физических лиц, КО и НКО в отношении СП

Степень развития социального предпринимательства в РТ в значительной степени зависит от эффективности налоговых стимулов, предоставляемых физическим и юридическим лицам, занимающимися СП.

В Таджикистане сложная налоговая система, как и во многих других странах. Для того, чтобы предложить действенные налоговые стимулы, необходимо выполнить не только соответствующий юридический анализ, но и сделать экономическое обоснование, что выходит за рамки настоящего анализа. Поэтому, вместо рассмотрения влияния каждого налога на КО, НКО и индивидуальных предпринимателей, в анализе рассматриваются лишь некоторые ключевые вопросы, так как его цель – рассмотреть существующие проблемы и предложить общее решение, а не углубляться в детальный анализ. См. подраздел «[Рекомендации](#)», касающийся налогообложения.

6. Стратегия ПРТ в области СП

6.1. ГОСУДАРСТВЕННАЯ СТРАТЕГИЯ ПО ПОДДЕРЖКЕ СОЦИАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

В РТ нет отдельного документа о государственной стратегии в области СП. Единственным программным документом, в котором говорится о социальном предпринимательстве, является Национальная стратегия развития Республики

¹⁷⁴ Статья 126 Гражданского кодекса.

¹⁷⁵ Пункт 1 «Инструкции о государственной статистике численности и заработной платы работников», утвержденного Председателем Госкомстата РТ 3 декабря 2001 года (далее – «Инструкция о статистике численности и заработной платы работников»). См. также пункт 3 Инструкции о статистике численности и заработной платы работников.

Таджикистан на период до 2030 года¹⁷⁶. В рамках Национальной стратегии развития социального предпринимательства, рассматривается как возможность создания продуктивных рабочих мест для уязвимых слоев населения, включая молодежь, женщин и лиц с инвалидностью. Национальная стратегия развития направлена на внедрение различных мер по поддержке малых и средних предприятий и разработку комплекса стимулов и перспектив для создания продуктивных рабочих мест, ориентированных именно на уязвимые группы населения, имеющих отношение к СП¹⁷⁷.

Правительство РТ также приняло ряд государственных программ, направленных на поддержку и развитие ряда приоритетных социально-экономических направлений, например:

- Программа государственной поддержки и развития частного сектора в РТ на период с 2023 по 2027 год¹⁷⁸;
- Государственная программа научно-инновационного развития Таджикистана на период с 2023 по 2027 год¹⁷⁹;
- Среднесрочная программа развития продуктивной занятости на период с 2023 по 2027 год¹⁸⁰;
- Среднесрочная программа подготовки кадров в области начального и среднего профессионального образования на период с 2023 по 2027 год¹⁸¹.

Несмотря на то, что эти программы напрямую СП не касаются, предусмотренная ими поддержка может быть актуальной и для СП.

В начале 2019 года специалисты в области развития гражданского общества инициировали разработку концепции развития СП в Республике Таджикистан.

¹⁷⁶ Национальная стратегия развития РТ на период до 2030 года (далее – «Национальная стратегия развития»:

<https://andoz.tj/docs/strategy/1.%D0%9D%D0%B0%D1%86%D0%B8%D0%BE%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%B0%D1%8F%20%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%B3%D0%B8%D1%8F%202030.pdf>.

¹⁷⁷ «Правительство Таджикистана рассмотрело Госпрограммы научно-инновационного развития и репродуктивного здоровья на 2023-2027 годы», ASIA-Plus, 31 августа 2023 года: <https://asiaplustj.info/en/news/tajikistan/20230831/the-government-of-tajikistan-has-reviewed-the-state-programs-of-scientific-and-innovative-development-and-reproductive-health-for-2023-2027>.

¹⁷⁸ Постановление ПРТ от 1 марта 2023 г. № 50 «О Программе государственной поддержки и развития частного сектора в РТ на период с 2023 по 2027 год».

¹⁷⁹ Постановление ПРТ от 31 августа 2023 г. № 417 «О государственной программе развития науки и инноваций в РТ на период с 2023 по 2027 год».

¹⁸⁰ Указ ПРТ от 31 августа 2023 г. № 419 «О среднесрочной программе развития продуктивной занятости на период с 2023 по 2027 год».

¹⁸¹ Указ ПРТ от 31 августа 2023 г. № 420 «О среднесрочной программе подготовки кадров в области начального и среднего профессионального образования на период с 2023 по 2027 год».

Проект концепции включал в себя полезные идеи и предложения, но не был поддержан правительством страны.

2 октября 2023 года Маджлиси намояндагон Парламента РТ принял постановление о создании рабочей группы по разработке предложений по совершенствованию нормативно-правовой базы РТ для содействия развитию социального предпринимательства.

6.2. ОБЩИЕ МЕХАНИЗМЫ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ПОДДЕРЖКИ, ИМЕЮЩИЕ ОТНОШЕНИЕ К СП

6.2.1. МЕХАНИЗМЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ЗАКОНОМ О ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЗАЩИТЕ И ПОДДЕРЖКЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Несмотря на то, что СП и социальные предприниматели формально не признаны законодательством Таджикистана, а правительство не предусматривает каких-либо специальных программ, механизмов или инструментов, специально связанных с СП и социальными предпринимателями, в законодательстве существуют нормативные акты и инструменты, направленные на поддержку предпринимательской деятельности в сфере СП в целом.

Закон «О государственной защите и поддержке предпринимательства» закладывает правовую основу для создания и использования механизмов, способствующих развитию предпринимательства, и наделяет государственные органы соответствующими полномочиями. Согласно Закону, к хозяйствующим субъектам относятся физические или юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью¹⁸². При этом в Законе указано, что из всех видов юридических лиц, которые вправе заниматься предпринимательской деятельностью, заниматься ею имеют право только КО. В результате такого несоответствия НКО могут столкнуться с трудностями, поскольку Закон не признает их хозяйствующими субъектами.

Закон наделяет органы государственной власти и органы местного самоуправления правом осуществлять правовую, организационную и информационную поддержку предпринимателей, передавать им имущество и оказывать помощь в других формах¹⁸³. Органы государственной власти уполномочены создавать и утверждать программы, нормы и правила поддержки, выделять необходимые средства из государственного бюджета на их реализацию, принимать соответствующие нормативные акты, создавать специальный фонд, запускать бизнес-инкубаторы, создавать благоприятные условия для инвесторов и международных организаций и т.д.

¹⁸² Статья 5(1) Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства.

¹⁸³ В том числе ПРТ, государственные органы и местные исполнительные органы государственной власти: Статья 11(1) Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства.

Местные исполнительные органы также наделены широкими полномочиями в этой сфере¹⁸⁴.

Механизмы финансовой поддержки, предусмотренные Законом, включают в себя государственные гранты на организацию и реализацию социально значимых проектов в различных отраслях экономики, реализацию инвестиционных программ, а также предоставление хозяйствующим субъектам частичных гарантий по кредитам из средств Государственного фонда поддержки предпринимательства¹⁸⁵.

Закон позволяет создавать бизнес-инкубаторы «для развития и поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства»¹⁸⁶. Он также наделяет бизнес-инкубаторы широким спектром функций, от поддержки развития деловых и юридических навыков, налоговых и бизнес-консультаций до предоставления возможностей для налаживания связей между субъектами предпринимательской деятельности. Бизнес-инкубаторы также имеют право сдавать субъектам предпринимательства, здания в аренду на льготных условиях.

В ходе камерального исследования не удалось обнаружить конкретных примеров бизнес-инкубаторов или получить информацию о внедрении иных мер поддержки МСП. Поэтому для сбора информации о практической реализации или существовании подобных мер поддержки в РТ необходимо провести дальнейшее исследование вне офисных условий путем непосредственного изучения ситуации на местах. Дополнительная информация представлена в [Приложении А](#).

6.2.2. ГРАНТЫ ДЛЯ ЖЕНЩИН-ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

ПРТ предоставляет женщинам-предпринимателям возможность получить гранты на реализацию проектов, направленных на развитие женского предпринимательства, создание новых рабочих мест, развитие ремесленничества, поддержку занятости и обучения, освоение профессий женщинами и девушками и обеспечение их конкурентоспособности на рынке труда¹⁸⁷.

¹⁸⁴ Статья 17 Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства.

¹⁸⁵ Статья 19 Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства. В 2020 году Государственный фонд поддержки предпринимательства был преобразован в банк «Саноатсодиротбанк» (государственный банк).

¹⁸⁶ См. статью 5(3) и статью 3(5) Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства. К субъектам малого предпринимательства относятся индивидуальные предприниматели и юридические лица, чей годовой валовой доход не превышает 1 000 000 ТС. К субъектам среднего предпринимательства относятся юридические лица, чей годовой валовой доход составляет от 1 000 000 ТС до 25 000 000 ТС.

См. также статью 16 Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства.

¹⁸⁷ Пункт 3 «Правил выделения грантов женщинам-предпринимателям».

Для решения вопросов, связанных с предоставлением грантов, правление Комитета по делам женщин и семьи при ПРТ создало Комиссию по грантам для поддержки и развития женского предпринимательства на период с 2021 по 2025 год (далее – «Комиссия по грантам»)¹⁸⁸. Распределяются гранты на конкурсной основе. Приоритет отдается проектам, представленным женщинами из уязвимых слоев населения, женщинами с инвалидностью или проектам, направленным на обеспечение занятости таких женщин, стартапам, возглавляемым женщинами, а также инновационным проектам по развитию национальных ремесел.

Общий объем денежных средств, выделяемых на 80 грантовых проектов в год, составляет 2 500 000 ТС.

Предприниматели, получившие гранты, вправе подать повторную заявку на участие в конкурсе на получение гранта только через пять лет, при этом гранты предназначены в основном для стартапов. Предприниматели не вправе подавать заявки на поддержку и развитие уже существующего бизнеса.

Заявки на получение гранта принимаются только в течение одного месяца в году.

6.2.3. КОНСУЛЬТАЦИИ И ФИНАНСОВАЯ ПОМОЩЬ БЕЗРАБОТНЫМ ДЛЯ ОТКРЫТИЯ БИЗНЕСА

Безработные граждане, в том числе трудовые мигранты, вернувшиеся в РТ, вправе получать консультации и финансовую помощь в органах труда и занятости РТ. Консультационные услуги предоставляются в рамках семинаров, тренингов, круглых столов, советов и других мероприятий¹⁸⁹. Государственные органы, отвечающие за реализацию программ в сфере труда и занятости, также могут предоставить юридическую консультацию, психологическую поддержку, подсказать методы организации предпринимательской деятельности, помочь безработным гражданам ознакомиться с нормативными документами и рекомендациями по организации предпринимательской деятельности и созданию новых рабочих мест, оказать содействие в подготовке документов для регистрации и иную помощь¹⁹⁰.

Граждане в возрасте от 18 лет и старше, зарегистрированные в качестве безработных, имеют право на получение финансовой помощи для начала предпринимательской деятельности¹⁹¹. Для ее получения необходимо подать

¹⁸⁸ Пункт 5 «Правил выделения грантов женщинам-предпринимателям».

¹⁸⁹ Пункт 5 «Правил оказания консультационных услуг и финансовой помощи органами труда и занятости населения безработным и трудовым мигрантам, вернувшимся на родину, желающим заняться предпринимательской деятельностью», утвержденных приказом ПРТ от 31 января 2006 года (далее – Правила оказания помощи безработным).

¹⁹⁰ Пункт 4 Правил оказания помощи безработным.

¹⁹¹ Пункт 7 Правил оказания помощи безработным.

заявление с бизнес-планом в вышеуказанные государственные органы по месту жительства¹⁹².

В ходе камерального исследования авторы не смогли найти случаев предоставления безработным гражданам консультаций или тренингов, а также конкретных примеров помощи государственных органов участникам программы в составлении бизнес-планов. Предполагается, что дальнейшее исследование путем непосредственного изучения ситуации на местах могло бы помочь в понимании вышеуказанных аспектов. Дополнительная информация представлена в [Приложении А](#).

После рассмотрения заявки, соответствующие государственные органы оценивают осуществимость бизнес-плана. В случае положительного решения, предоставляется финансовая помощь в виде кредита. Конкретные условия предоставления кредита, такие как процентная ставка, срок и условия погашения, определяются указанными государственными органами¹⁹³. Хотя авторы предполагают, что эти кредиты предоставляются на каких-то льготных условиях, им не удалось выяснить, чем они отличаются от обычных коммерческих кредитов. Безработные граждане, желающие заняться «коммерческой деятельностью», имеют возможность получить кредит в размере 7 480 TC на срок до одного года¹⁹⁴. Лица, планирующие заняться бизнесом в сфере услуг, имеют возможность получить кредит в размере 9 520 TC на такой же срок. Те, кто ориентируется на производственный сектор, имеют возможность получить кредит до 12 920 TC на срок до полутора лет¹⁹⁵. Вышеуказанные сроки можно продлить на срок до одного года в связи со сложными обстоятельствами¹⁹⁶.

Для получения помощи необходимо подписать кредитное соглашение между ее получателем и соответствующими государственными организациями, управляющими программой. Соглашение должно содержать положение о предоставлении залога, стоимость которого должна превышать сумму займа в два раза¹⁹⁷. Поэтому безработные граждане, не имеющие собственности, могут быть не вправе получать финансовую помощь. Кроме того, стандартный договор займа предусматривает штрафные меры за несоблюдение сроков погашения: в

¹⁹² Пункт 9 Правил оказания помощи безработным.

¹⁹³ Пункты 12 и 17 Правил оказания помощи безработным.

¹⁹⁴ 110 «показателей для расчетов», что в 2023 году составляет 7 480 TC.

¹⁹⁵ Пункт 16 Правил оказания помощи безработным.

¹⁹⁶ Пункты 19 и 22 Правил оказания помощи безработным.

¹⁹⁷ Пункт 13 Правил оказания помощи безработным.

случае невозврата займа в установленный срок за каждый день просрочки начисляется пеня в размере 0,05% от суммы помощи.

Лица, которые уже получили помощь в рамках такой программы, не могут получить ее во второй раз ¹⁹⁸.

Согласно Правилам оказания помощи безработным, основной целью программы является снижение уровня безработицы и создание новых рабочих мест. Однако программа не предусматривает возможности сотрудничества государственных органов с различными КО и НКО с целью создания новых рабочих мест для уязвимых групп населения, например, путем поддержки бизнес-планов, направленных на развитие СП.

6.3. ЛЬГОТНЫЕ КРЕДИТЫ НА ПОДДЕРЖКУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

В декабре 2022 года в послании Президента РТ «Об основных направлениях внешней и внутренней политики Республики Таджикистан» Эмомали Рахмон отметил, что

«вопрос своевременного обеспечения потребностей экономики в финансах, особенно в кредитных средствах, всегда должно занимать центральное место в финансово-банковской системе страны, ведь чем больше банков и кредитных организаций будут предоставлять доступные кредиты населению и хозяйствующим субъектам, тем быстрее будет развиваться социально-экономическая сфера и повышаться качество жизни населения»¹⁹⁹.

Президент также поручил Национальному банку принять, совместно с Министерством финансов, «Амонатбанком» и «Саноатсодиротбанком», необходимые меры по стимулированию вкладчиков и снижению процентных ставок по кредитам для различных секторов экономики, особенно для производственных предприятий.

В Программе развития частного сектора говорится об аналогичных проблемах²⁰⁰:

«... в действующем законодательстве Республики Таджикистан отсутствуют достаточные или надлежащие нормы, касающиеся создания и функционирования фондов государственной поддержки частного сектора и государственных гарантийных фондов»²⁰¹.

¹⁹⁸ Пункт 18 Правил оказания помощи безработным.

¹⁹⁹ Выступление Президента РТ Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внешней и внутренней политики Республики Таджикистан»: <https://mfa.tj/en/main/view/11820/address-by-the-president-of-the-republic-of-tajikistan-he-omali-rahmon-on-major-dimensions-of-tajikistans-foreign-and-local-policy>

²⁰⁰ Пункт 46 Программы развития частного сектора.

²⁰¹ Пункт 17 Программы развития частного сектора.

«...ограниченный доступ к кредитам, высокие процентные ставки банков, жесткие требования к залогу и отсутствие рынка, предлагающего долгосрочные кредиты – все эти факторы в совокупности препятствуют развитию и расширению бизнеса в рамках экономического ландшафта страны». «...льготные кредиты и гранты, предоставляемые государством промышленным предпринимателям и женщинам-предпринимателям, ограничены с точки зрения их размера и доступности для значительной части предпринимателей»²⁰².

«По данным Национального банка РТ, средневзвешенная процентная ставка по банковским кредитам в национальной валюте в январе-ноябре 2022 года составляет 23,4 процента, а в иностранной валюте – 11,87 процента»²⁰³.

Для решения вышеуказанных проблем, связанных с доступом к финансовым ресурсам и льготным кредитам, Программой развития частного сектора намечен комплекс мероприятий, которые должны быть проведены государственными органами в этом направлении, в том числе²⁰⁴:

- Увеличение финансирования и внедрения современных механизмов финансовой поддержки частного сектора посредством таких мер, как:
 - предоставление льготных государственных кредитов предпринимателям через финансовые институты;
 - снижение рисков и кредитной нагрузки на предпринимателей за счет софинансирования (субсидирования);
 - повышение доступности кредитов для предпринимателей за счет предоставления гарантий определенной процентной ставки по займам в финансовых учреждениях;
 - создание фондов при местных органах власти для поддержки частного сектора;
 - разработка и принятие законодательных норм для создания гарантийных фондов и фондов поддержки частного сектора, в том числе стартапов.
- Развитие инновационных (нетрадиционных) методов финансирования бизнес-проектов путем активизации работы рынков ценных бумаг и фондовых бирж;
- Внедрение нефинансовых инструментов, направленных на поддержку роста и развития частного сектора.

Насколько известно авторам, вышеуказанные меры не осуществляются.

²⁰² Пункт 46 Программы развития частного сектора.

²⁰³ Пункт 17 Программы развития частного сектора.

²⁰⁴ Пункт 47 Программы развития частного сектора.

Льготные кредиты «Амонатбонка»

«Амонатбонк» является одним из двух банков, которым Президент РТ поручил предоставлять предприятиям льготные кредиты. Однако объем льготных кредитов, предоставляемых вышеуказанными банками, относительно невелик²⁰⁵.

«Амонатбонк» предоставляет кредиты на льготных условиях предпринимателям, занятым в промышленном производстве. Эти кредиты предназначены, в частности, для предпринимателей, занимающихся производством товаров, которые заменяют импортную продукцию или ориентированы на экспорт. Кроме того, кредиты направлены на поддержку развития сельских районов, туристического сектора и народных ремесел. Банк также предоставляет микрозаймы жителям и предпринимателям отдаленных районов страны. Банк активно занимается созданием и внедрением новых кредитных продуктов, каждый из которых имеет свои особые преимущества или выгоды²⁰⁶.

В связи с объявлением 2019-2021 гг. «годами сельского развития, туризма и народных ремесел» банк выдал кредиты на сумму 5 500 000 ТС 322 предпринимателям, занимающимся народными ремеслами, сроком на 11 месяцев. Однако корректировка процентной ставки по этим кредитам была незначительной – всего на два процентных пункта – с 20% до 18 % годовых. Авторы не располагают информацией о выдаче льготных кредитов «Амонатбонком» в 2022-2023 годах.

Кроме того, для поддержки развития малых и средних предприятий увеличилась максимальная сумма микрозаймов, не требующих залога, – с 10 000 до 20 000 ТС.

«Амонатбонк» также предоставляет льготные кредиты предпринимателям, работающим в сфере сельского хозяйства, а также трудовым мигрантам, вернувшимся в Таджикистан и желающим заняться предпринимательской деятельностью.

Кроме того, банк представил новый финансовый продукт под названием «Кишоварз» («Аграрный»). Кредит предназначен для поддержки сельскохозяйственного производства. Для получения кредита необходимо предоставить обеспечение в виде движимого и недвижимого имущества. Сумма кредита составляет до 100 000 ТС и выдается только в национальной валюте. Максимальный срок погашения кредита – до 36 месяцев, процентная ставка –

²⁰⁵ Пункт 17 Программы развития частного сектора.

²⁰⁶ Сайт «Амонатбонка»: <https://www.amonatbank.tj/en/about/amb/message/>

10%²⁰⁷. По данным интернет-журнала ASIA-Plus, прочие банки предлагают кредиты фермерам в среднем под 24-32% и даже выше²⁰⁸.

Льготные кредиты «Саноатсодиротбанка»

Государственное учреждение «Фонд поддержки предпринимательства при ПРТ» было создано для оказания финансовой поддержки малым и средним предприятиям, обеспечения стабильности и устойчивости рынка товаров, создания новых рабочих мест, защиты и поддержки инноваций в деловом секторе, поощрения разработки и создания новых продуктов за счет поддержки инновационных инициатив, а также создания благоприятных условий в сфере услуг²⁰⁹.

В 2019 году Фонд поддержки предпринимательства выделил более 243 000 000 ТС в виде льготных кредитов на поддержку предпринимательской деятельности в различных городах и регионах страны. Эти средства были выделены на реализацию 168 различных проектов.

В 2020 году Фонд был преобразован в государственное унитарное предприятие «Промышленно-экспортный банк Таджикистана «Саноатсодиротбанк»»²¹⁰. В настоящее время банк предоставляет ряд услуг как физическим, так и юридическим лицам. Эти услуги включают в себя ряд финансовых предложений, таких как депозиты, денежные переводы, платежные карты, банковские счета, кредиты и обмен валюты. Однако авторы не смогли найти конкретные примеры деятельности банка, связанной со льготным кредитованием. Авторы полагают, что этот вопрос необходимо изучить дополнительно путем непосредственного изучения ситуации на месте. Дополнительная информация представлена в [Приложении А](#).

Фонд поддержки промышленного предпринимательства г. Душанбе

В феврале 2019 года председатель города Душанбе учредил государственное учреждение «Фонд поддержки промышленного предпринимательства». Фонд создан с целью предоставления финансовой помощи для поддержки и развития промышленного предпринимательства в Душанбе. В его функции входит предоставление льготных кредитов, стимулирование создания новых рабочих мест, модернизация производства и импортозамещение. Фонд призван

²⁰⁷ «Амонатбанк», информация об аграрном кредите «Кишоварз»: <https://www.amonatbank.tj/ru/personal/loans/kishovarz/>.

²⁰⁸ Интернет-журнал ASIA-Plus: <https://asiaplustj.info/ru/news/tajikistan/economic/20230126/komu-amonatbank-predostavlyaet-igotnie-krediti-pod-10> (дата последнего посещения: 6 декабря 2023 года).

²⁰⁹ Официальный сайт «Саноатсодиротбанка» <https://ssb.tj/ru/about-bank?type=4> (дата последнего посещения: 6 декабря 2023 года).

²¹⁰ Там же.

содействовать реализации государственных программ, проектов и инициатив, направленных на развитие промышленного предпринимательства в городе²¹¹.

Фонд выделяет льготные кредиты субъектам предпринимательства на создание и реконструкцию цехов и производственных предприятий в Душанбе. Кредиты предоставляются в национальной валюте как на среднесрочный, так и на долгосрочный период и имеют процентную ставку 10% в год²¹².

До настоящего времени Фонд утвердил проекты лишь 35 хозяйствующих субъектов из Душанбе на общую сумму около 130 000 000 ТС, и предоставил 41 льготный кредит²¹³.

Для изучения практики Фонда в отношении льготных кредитов и финансовой помощи, связанной с социальным предпринимательством, необходимо дополнительно изучить данный вопрос путем непосредственного изучения ситуации на местах.

7. Рекомендации

ВОЗМОЖНЫЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ФОРМЫ СОЦИАЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ПО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВУ РТ

Хотя по законодательству РТ предприятие и не обязано иметь какую-то новую, особую организационно-правовую форму, чтобы считаться социальным предприятием или заниматься социальным предпринимательством, для того чтобы привлечь к социальному предпринимательству больше КО и НКО, необходимо:

1. Упростить требования к регистрации и отчетности для ОО, чтобы позволить им регистрироваться через «Единое окно» – так же как регистрируются ОО и прочие НКО. Либо же упростить процедуру регистрации ОО через Минюст.
2. Надлежащее применение действующего законодательства, позволяющего регистрировать учреждения и фонды как НКО.
3. Включение в соответствующие нормативные акты обязанности регистрирующих органов предоставлять доказательства получения заявления (и прилагаемых к нему документов) о регистрации юридического лица.

²¹¹ Официальный сайт Фонда поддержки промышленного предпринимательства г. Душанбе <http://dushanbefund.tj/> (дата последнего посещения: 6 декабря 2023 года).

²¹² Там же. <http://dushanbefund.tj/pages/3>

²¹³ Там же. <http://dushanbefund.tj/pages/13>

ДОХОДЫ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Предоставить НКО и КО всех организационно-правовых форм возможность беспрепятственно получать доход от предпринимательской деятельности:

1. ПРТ следует уточнить значение терминов «в той мере, в какой это необходимо для их уставных целей», «направленный на достижение уставных целей и задач ОО» и «служащий и соответствующий целям создания», а также определить фактические пределы соответствующих ограничений предпринимательской деятельности для НКО (включая ОО и фонды).
2. В законодательстве должна быть предусмотрена возможность для всех юридических лиц заниматься предпринимательской деятельностью, как прямо, так и косвенно. Для этого, возможно, потребуется внести изменения в Гражданский кодекс и Закон об ОО.
3. Предоставить ОО дополнительные гарантии путем предоставления официального разъяснения, что ОО вправе реинвестировать доход, полученный от предпринимательской деятельности, или дивиденды, полученные от дочернего предприятия.

АКТИВЫ, УСЛУГИ И ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ПОЛУЧАЕМЫЕ НКО, КО И ИНДИВИДУАЛЬНЫМИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯМИ НА БЕЗВОЗМЕЗДНО ОСНОВЕ.

Для расширения доступа к активам, услугам и денежным средствам, получаемым безвозмездно необходимо:

1. Включить в законодательство положение о том, что услуги, полученные НКО безвозмездно, являются доходом НКО, который не облагается налогом. Этого можно достичь либо путем (а) пересмотра понятия «пожертвование» в Гражданском кодексе, либо (b) путем включения таких услуг в список доходов, освобождаемых от налога на доходы в Налоговом кодексе.
2. Перечисления, активы, денежные средства и гранты, получаемые НКО безвозмездно и используемые ею для предпринимательской деятельности, должны быть освобождены от налога на доходы (такое освобождение не должно ограничиваться некоммерческой деятельностью)²¹⁴.
3. Указать в Налоговом кодексе, что пожертвования, являются необлагаемыми налогами доходов и могут быть использованы НКО для предпринимательской деятельности.

²¹⁴ Статья 189(2)(2) Налогового кодекса.

4. Расширить перечень доходов и случаев, когда КО и индивидуальные предприниматели освобождаются от уплаты налога на доходы в отношении активов, услуг и денежных средств, полученных безвозмездно.
5. Расширить в Налоговом кодексе определение понятия «грант», чтобы позволить физическим лицам, государственным органам Таджикистана, местным КО и/или НКО предоставлять гранты физическим лицам, КО или НКО.
6. Выяснить на практике, как облагаются налогом гранты, полученные женщинами-предпринимателями. Налоговый кодекс не предусматривает специальных льгот в отношении таких грантов, поэтому необходимо внести изменения, которые бы предусматривали освобождение от налога на доходы именно для КО и индивидуальных предпринимателей, получающих такие гранты.
7. Внести изменения в Закон «О государственных финансах» и Закон «О государственной защите и поддержке предпринимательства» и принять иные нормативно-правовые акты, устанавливающие для государственных органов четкие правила по предоставлению НКО, СО и индивидуальным предпринимателям субсидий, субвенций и бюджетных кредитов. Аналогичные нормы необходимо также принять и для обеспечения финансирования из государственных целевых фондов.
8. Внести изменения в «Налоговый кодекс», предусматривающие освобождение от уплаты налога на доходы в отношении субсидий, субвенций, бюджетных кредитов и помощи из государственных целевых фондов. В настоящее время такие льготы уже предусмотрены отдельными разделами Налогового кодекса для государственных органов, и к ним следует добавить НКО и КО.

ГОСУДАРСТВЕННЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ ЗАКАЗ

1. Необходимо внести изменения в Закон «О государственном социальном заказе» и в Типовое положение, позволяющие органам местного самоуправления участвовать в ГСЗ. В Законе должно быть указано, что средства, необходимые для ГСЗ, должны быть включены в местные бюджеты, а не только в государственный бюджет. Изменения должны предусматривать подробную процедуру планирования, разработки и проведения ГСЗ органами местного самоуправления.
2. Необходимо внести изменения в пункт 13 Типового положения, которые бы прямо указывали, что ОО и индивидуальные предприниматели вправе принимать участие в конкурсах или тендерах, связанных с ГСЗ.

3. Необходимо включить в Закон «О социальном заказе» и в Типовое положение более прозрачные и инклюзивные процедуры определения приоритетных направлений для ГСЗ на предстоящий год. К этому процессу следует привлечь международные финансовые институты и донорские организации.
4. Законодательство должно позволять государственным органам объединять свои ресурсы с организациями-донорами для разработки совместных социальных проектов и программ, подлежащих реализации через ГСЗ.
5. Закон «О государственном социальном заказе» и Типовое положение должны предусматривать детальные процедуры по обеспечению участия НКО, КО и индивидуальных предпринимателей в процессе определения приоритетных направлений для ГСЗ.
6. Необходимо упростить процедуру подачи заявок на участие в конкурсах, связанных с ГСЗ, например, сократить список обязательных документов, а также внести изменения в пункт 16 Типового положения. При этом следует учитывать ограниченность финансовых ресурсов социальных предприятий (например, не все из них имеют возможность подготовить и представить копию баланса, заверенную территориальными органами налоговой службы).
7. Государственным социальным заказчикам следует предоставлять потенциальным претендентам, желающим участвовать в ГСЗ, необходимые консультации и тренинги. Они особенно важны для мелких поставщиков услуг и МСП, которые могут не располагать ресурсами, необходимыми для составления подробных проектных предложений или соответствия обширному списку заранее установленных критериев.

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЗАКУПКИ

1. Необходимо внести изменения в статьи 25 и 35 Закона «О госзакупках», позволяющие государственным органам учитывать те дополнительные общественные выгоды, которые обеспечивают НКО и организации, занимающиеся СП, при выполнении контрактов на госзакупки.
2. Необходимо расширить спектр возможных неценовых критериев, используемых при оценке тендерных предложений, с целью включения в них социальных аспектов, связанных с деятельностью НКО и других организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность, направленную на достижение общественно полезных целей.
3. В Закон о государственных закупках следует внести изменения, позволяющие государственным органам резервировать госзакупки за

организациями определенных типов, учрежденные представителями уязвимых групп населения или обслуживающих их.

4. Необходимо принять новые законодательные акты, которые бы четко определяли, как именно государственные организации должны начинать, развивать и реализовывать практику закупок в целях устойчивого развития. Новые нормы должны быть направлены на устранение препятствий, с которыми сталкиваются НКО и другие субъекты предпринимательской деятельности, направленной на достижение социальных целей.
5. ПРТ следует предусмотреть меры по поощрению и поддержке практики закупок в целях устойчивого развития. Для этого необходимо привлекать донорские организации, НКО, КО и индивидуальных предпринимателей. Важным аспектом закупок в целях устойчивого развития является активная поддержка инициатив социального предпринимательства, которые предлагают решения различных проблем, связанных с устойчивым развитием.
6. Для продвижения практики закупок в целях устойчивого развития крайне важно предоставить государственным органам эффективные механизмы и полномочия, позволяющие принимать решения по вопросам закупок не только с учетом цены и технических характеристик необходимых товаров и услуг, но также на основе оценки критериев, связанных с целями устойчивого развития и социальными последствиями, которые могут быть достигнуты в результате закупок.

ГОСУДАРСТВЕННО-ЧАСТНОЕ ПАРТНЕРСТВО

Закон о ГЧП дает НКО, КО и индивидуальным предпринимателям возможность сотрудничать с государственными структурами в проектах, связанных с социальными услугами и инфраструктурой. ГЧП может стать весьма эффективным механизмом, если устранить препятствия, мешающие его эффективной работе. Ниже перечислены проблемы, выявленные при практической реализации ГЧП:

1. Необходимо расширить определение ГЧП таким образом, чтобы указать, что ГЧП – это не только механизм содействия государственным органам в передаче услуг, которыми они уже управляют – частным партнерам, но и инструмент для создания совершенно новых проектов (или услуг), которые ранее не входили в компетенцию какого-либо конкретного государственного органа.
2. Необходимо рассмотреть возможность внесения изменений в Закон о ГЧП и/или принятия новых норм, позволяющих упростить и сделать процесс запуска и утверждения проектов ГЧП более понятным.

Предлагаемые изменения и/или нормативные акты должны быть направлены на обеспечение прозрачности процессов оценки и отбора проектов ГЧП.

3. Необходимо включать представителей НКО, КО и донорских организаций в процесс отбора проектов ГЧП, чтобы повысить его прозрачность, и способствовать развитию сотрудничества между различными секторами, позволяя объединить свои ресурсы для решения различных социальных проблем.
4. Центр и Совет также должны предлагать потенциальным участникам ГЧП консультации и тренинги. Цель таких занятий – ознакомить потенциальных участников с процессом инициирования различных проектов ГЧП, соответствующих их интересам и компетенции. Тренинги также повысят уровень информированности и осведомленности о ГЧП и возможностях, которые оно может предоставить различным заинтересованным сторонам.
5. ПРТ следует рассмотреть возможность изменения существующего определения «проекта социальных услуг» в Законе о ГЧП. Диапазон социальных услуг должен быть достаточно широким.
6. Необходимо дополнительно изучить в практической плоскости реальные препятствия, которые могут мешать государственным и частным партнерам, включая органы местного самоуправления, участвовать в проектах ГЧП и в инициативах ГЧП в целом.

ПРАВО НА ПРИВЛЕЧЕНИЕ ВОЛОНТЕРОВ

1. Необходимо внести изменения в Закон «О волонтерской деятельности», чтобы позволить КО и индивидуальным предпринимателям привлекать волонтеров. Закон «О волонтерской деятельности» должен позволять по крайней мере некоторым категориям хозяйствующих субъектов, занятых в сфере социальных услуг, образования и здравоохранения, активно привлекать и задействовать волонтеров.
2. Необходимо получить информацию из первичных источников о том, как конкретные меры, описанные в статье 14 направленные на поддержку волонтерской деятельности, применяются в реальных условиях.
3. Необходимо изменить Налоговый кодекс таким образом, чтобы освободить от налога на доходы и социального налога компенсации, выплачиваемые волонтерам в виде возмещения понесенных ими расходов.
4. Необходимо собрать информацию из первых рук и опросить целевую аудиторию (фокус-группы) чтобы определить различные формы поддержки, необходимые для развития волонтерской деятельности.

ТРЕБОВАНИЯ К ГОСУДАРСТВЕННОМУ НАДЗОРУ И ОТЧЕТНОСТИ

Надзор и отчетность ОО:

Для усовершенствования регулирования деятельности ОО авторы рекомендуют следующее:

1. Упростить отчетность для ОО (у которых гораздо больше обязанностей по отчетности, чем у КО и прочих НКО), а именно, отменить или упростить требования к финансовым отчетам, требования о размещении годовых отчетов о деятельности на веб-сайтах, и/или требование об уведомлении о получении активов из «иностранных источников» и предоставления отчетности об их использовании;
2. Исключить положения, позволяющие ГП осуществлять особый надзор за ОО. ГП осуществляет надзор за законностью деятельности всех юридических и физических лиц, и нет обоснованных причин рассматривать ОО как-то иначе, чем другие юридические или физические лица в контексте надзора со стороны ГП.
3. Ограничить полномочия Минюста по надзору за деятельностью ОО, в частности, по проверке деятельности ОО на соответствие ее уставу. Вышеуказанное положение, которое отсутствует в законодательстве многих других стран, возлагает чрезмерное бремя как на Министерство юстиции, так и на ОО. Стандартное юридическое обязательство общественного объединения обеспечивать соответствие своей деятельности законодательству (аналогичное обязательствам, имеющимся у прочих юридических лиц), является адекватным и достаточным. Отмена таких полномочий позволит снизить нагрузку, связанную с требованиями к отчетности и постоянными проверками ОО, позволив сделать идею создания ОО более привлекательной для лиц, рассматривающих возможность учреждения социального предприятия.
4. Необходимый минимум:
 - a. Конкретизировать основания, позволяющие Минюсту и ГП осуществлять проверки ОО. Эти основания должны быть максимально точными и подробными, обеспечивающими их понятность, предсказуемость и соответствие законной цели – обеспечение соответствия деятельности ОО законодательству;
 - b. В случае если проверка проводится на основании информации, предоставленной внешней стороной, государственные органы, проводящие проверку, должны проверить ее достоверность;
 - c. В соответствующем нормативном акте должна быть установлена четкая процедура проведения проверки Минюстом или ГП,

аналогичная процедуре, предусмотренной Законом «О государственных проверках».

5. В Законе об ОО должны быть указаны конкретные основания для приостановления деятельности ОО и их ликвидации. Такие санкции, как приостановление деятельности или ликвидация, не должны применяться к ОО за нарушение их собственных внутренних правил или за мелкие нарушения законодательства.
6. Решение о приостановлении деятельности или ликвидации ОО должно вступать в силу только после вынесения судом окончательного решения.

Надзор и отчетность (в отношении всех КО и НКО):

1. Изучить полномочия в рамках должности уполномоченного по правам пользователей финансовых услуг и правам предпринимателей, и в случае необходимости, включить полномочия защищать интересы субъектов предпринимательской деятельности, собирать и рассматривать связанные с проверками государственными органами жалобы, а также, в случае введения статуса\реестра социального предприятия, принимать участие в предоставлении статуса, подготовке соответствующих процедур для реестра или иного органа, уполномоченного предоставлять статус социального предприятия, и рассматривать заявки и жалобы об отказе\задержке предоставления такого статуса. Решения уполномоченного должны быть обязательны для исполнения проверяющими органами или органами, предоставляющими статус²¹⁵.
2. Разработать четкую процедуру и критерии оценки рисков, связанных с деятельностью хозяйствующих субъектов, в соответствии с Законом «О государственных проверках» и применимыми нормативно-правовыми актами. Каждый проверяющий орган обязан установить такую процедуру, а информация о ней должна быть доступна общественности. Заинтересованные стороны, НКО, КО и бизнес-ассоциации должны иметь право участия в разработке таких процедур. Информация о категории риска хозяйствующего субъекта должна предоставляться ему соответствующим проверяющим органом.
3. Информация о плановых проверках должна быть размещена на сайтах соответствующих проверяющих органов до 1 ноября, предшествующего года проведения проверок, во исполнение Закона «О государственных проверках».

²¹⁵ 11 декабря, как сообщило издание правительства Таджикистана "Народная газета", в РТ в структуре аппарата уполномоченного по правам человека в Таджикистане создана должность уполномоченного по правам пользователей финансовых услуг и правам предпринимателей для защиты экономических интересов граждан. (<https://kvedomosti.ru/?p=1149424>). Сам НПА, устанавливающий полномочия вышеназванного уполномоченного, на момент завершения работы над анализом был не доступен его авторам.

4. Следует установить ограничение на максимальное количество проверок в год; проверки со стороны разных государственных органов не могут проводиться, последовательно (одна за одной) или одновременно (параллельно). За координацию проверок со стороны различных государственных органов должен отвечать Совет по координации деятельности проверяющих органов. Законом должен быть предусмотрен минимальный период времени, который должен пройти между проверками, проводимыми различными государственными органами.
5. Внеплановые проверки должны проводиться только в крайних случаях, при наличии документальных доказательств возможного преступления или правонарушения, и только тогда, когда незаконная деятельность может нанести значительный ущерб жизни и здоровью людей, окружающей среде или национальной безопасности. Важно детально регламентировать причины или обстоятельства, оправдывающие проведение внеплановых проверок, чтобы свести к минимуму уровень дискреционных полномочий, которыми обладают инспекционные органы при принятии решений о проведении таких внеплановых проверок.
6. Основания для проведения проверок в период действия мораторий должны быть определены Законом «О моратории на проведение проверок деятельности хозяйствующих субъектов». Такие основания должны быть определены максимально четко, чтобы свести к минимуму уровень дискреционных полномочий, которыми обладают инспекционные органы при принятии решений о проведении таких внеплановых проверок в период действия мораторий.
7. Возможно, следует определить конкретное лицо или орган (Президент либо Управление бизнес-омбудсмена, если оно будет учреждено), ответственное за утверждение решений о проведении таких проверок.
8. В Законе «О государственных проверках» должно быть четко определено, что решение проверяющих органов о применении соответствующих санкций приостанавливается до вступления в силу окончательного решения по жалобе.
9. Необходимо избавить налогоплательщиков от необходимости прилагать к налоговой отчетности обширный пакет подтверждающих документов.
10. Правительству следует рассмотреть возможность предоставления консультаций или тренингов по заполнению налоговой и финансовой отчетности всем КО и НКО (или, по крайней мере, социальным предприятиям, они будут выделены в отдельную категорию). Следует рассмотреть возможность предоставления постоянной поддержки и сопровождения на индивидуальной основе для тех, кто заинтересован в

создании социальных предприятий и для недавно созданных социальных предприятий.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Меры стимулирования по налогу на доходы, предлагаемые в отношении НКО

1. Следует рассмотреть возможность освобождения доходов НКО от предпринимательской деятельности от налога на доходы.
2. Следует рассмотреть возможность полного освобождения НКО от уплаты налога на доходы в случае, если НКО является социальным предприятием. Действующее законодательство и так накладывает ограничения на то, как НКО могут распределять прибыль, а также налагает жесткие требования к отчетности для недопущения злоупотребления налоговыми льготами. Полное освобождение от налогов избавит НКО от необходимости вести сложный двойной учет облагаемых и необлагаемых доходов и связанных с ними расходов. В Грузии и Эстонии, где НКО полностью освобождены от уплаты налога на доходы, получаемые от предпринимательской деятельности, злоупотреблений не наблюдается. Экономический анализ, скорее всего, покажет, что поступления в государственный бюджет от налога на доходы, в частности на доходы, полученные от предпринимательской деятельности НКО, минимальны.

Необходимый минимум:

Внести изменения в Налоговый кодекс, снижающие налог на доходы с 13% до 5-6%, при условии, что НКО сертифицирована (зарегистрирована в реестре) в качестве социального предприятия в соответствии с измененным законом²¹⁶;

Внести изменения в Налоговый кодекс о том, что такие виды деятельности, как лекции, выставки, лотереи, аукционы, спортивные и другие мероприятия (являющиеся непредпринимательской деятельностью по Закону об ОО) предпринимательской деятельностью не являются, чтобы прямо исключить вышеуказанные виды деятельности НКО из определения «предпринимательская деятельность» в статье 15 Налогового кодекса;

Освободить от налога на доходы перечисления, активы и гранты, получаемые НКО безвозмездно и используемые для предпринимательской деятельности. В настоящее время они освобождены от налога на доходы, только если используются в некоммерческих целях²¹⁷;

²¹⁶ Раздел 4 статьи 183 Налогового кодекса.

²¹⁷ Статья 27(1) Закона об ОО.

Включить услуги, получаемые безвозмездно, в определение понятия «пожертвование». Для этого нужно либо ввести новое определение в Налоговый кодекс (который на данный момент его не содержит), либо пересмотреть определение понятия «пожертвование» в Гражданском кодексе. В настоящее время пожертвования, получаемые НКО, налогом на доходы не облагаются²¹⁸. При этом определение «пожертвования» в Гражданском кодексе, применяемое к нормам Налогового кодекса, не включает в себя безвозмездные услуги²¹⁹;

Дать определение понятия «членские взносы» в Налоговом кодексе, чтобы разграничить доход, полученный от членских взносов, который у НКО освобожден от налога на доходы, и случаями, когда «лицо [НКО] получает помощь, но взамен принимает на себя определенные денежные или неденежные обязательства... перед лицом, которое предоставило такой вид помощи». В таких случаях, когда обязательства принимаются в обмен на помощь, стоимость этой помощи будет считаться налогооблагаемым доходом НКО²²⁰;

Рассмотреть возможность освобождения некоторых безвозмездных поступлений, получаемых КО (таких как гранты и пожертвования). Такое освобождение будет применяться, если эти средства используются на определенные общественно полезные мероприятия или на предпринимательскую деятельность, которая соответствует критериям «социального предпринимательства»;

Освободить от налога на доходы компенсации, выплачиваемые волонтерам в виде возмещения понесенных ими расходов. Соответственно, отменить обязанность привлекающих организаций удерживать индивидуальный подоходный налог с таких компенсаций;

Разрешить НКО уменьшать свой налогооблагаемый доход на сумму, представляющую собой расходы, связанные с основными средствами, которые они используют для получения дохода в рамках предпринимательской деятельности. В отличие от КО, НКО не вправе вычитать расходы на амортизацию основных средств, в том числе тех, которые используются для получения дохода²²¹. Соответственно, это расширяет объем налоговой базы, по которой определяется налог на доходы, и ставит НКО в невыгодное положение по сравнению с коммерческими организациями, работающими на рынке.

²¹⁸ Статья 189(2)(2) Налогового кодекса.

²¹⁹ Статья 642(1) Гражданского кодекса.

²²⁰ Статья 15(4) Налогового кодекса.

²²¹ Пункт 5 статьи 198(4) Налогового кодекса.

Меры стимулирования по налогу на доходы, предлагаемые в отношении КО

1. Снизить ставку налога на доходы с 13% до 5-6%, при условии, что КО сертифицирована (зарегистрирована в реестре) в качестве социального предприятия в соответствии с измененным законом²²².

Меры стимулирования для НКО, КО и индивидуальных предпринимателей в рамках упрощенной системы налогообложения:

1. Снизить ставку налога для малых предприятий (включая КО, индивидуальных предпринимателей действующих на основании свидетельства, и НКО), действующие по упрощенном режиме налогообложения, с 6% от валового дохода до 1-3%, при условии, что они официально сертифицированы (зарегистрированы в реестре) в качестве социальных предприятий в соответствии с измененным законом²²³.
2. Снизить размер патентной пошлины на определенные виды предпринимательской деятельности для индивидуальных предпринимателей действующих на основании патента, на 50%²²⁴.

Меры стимулирования для НКО, КО и индивидуальных предпринимателей в рамках социального налога:

1. Снизить ставку социального налога (для страхователей) с 20% до 10%, при условии, что КО и НКО сертифицированы (зарегистрированы в реестре) в качестве социальных предприятий в соответствии с измененным законом²²⁵.
2. Освободить индивидуальных предпринимателей, сертифицированных (зарегистрированных в реестре) в качестве СП в соответствии с измененным законом, действующих на основании патента или свидетельства, от уплаты социального налога (для застрахованных)²²⁶.

Меры стимулирования для НКО, КО и индивидуальных предпринимателей по НДС:

1. При расчете пороговой суммы в 1 000 000 ТС, касающегося обязанности зарегистрироваться в качестве плательщика НДС, должны учитываться только цены сделок, непосредственно связанных с предпринимательской деятельностью. Кроме того, в эту сумму не должны включаться операции, не облагаемые НДС. Соответствующие изменения могут быть внесены в статью 245 или другие статьи Налогового кодекса.

²²² Раздел 4 статьи 183 Налогового кодекса.

²²³ Статья 380 1) Налогового кодекса.

²²⁴ Возможно, следует внести изменения в статью 368 Налогового кодекса.

²²⁵ Раздел 1 статьи 332 Налогового кодекса.

²²⁶ В настоящее время налоговая ставка установлена в размере 1,0% от суммы налогооблагаемого дохода.



2. В Налоговом кодексе следует четко указать, что сделки (поставка товаров/оказание услуг), осуществляемые за рамками предпринимательской деятельности, налогообложению НДС не подлежат. Вышеуказанное положение должно как минимум применяться к НКО.
3. Провести дополнительные исследования посредством изучения ситуации на местах для определения конкретных проблем с НДС, с которыми сталкиваются социальные предприятия в РТ. На основе результатов таких исследований ПРТ предлагается рассмотреть возможность включения в налоговое законодательство дополнительных льгот для НКО, КО и индивидуальных предпринимателей, которые оказывают платные (или финансируемые ПРТ) социальные услуги различным уязвимым группам населения (например, ЛСИ, пенсионерам, лицам с хроническими заболеваниями и т. д.). Соответствующие изменения могут быть внесены в статью 251 Налогового кодекса.
4. Освободить от НДС ввоз товаров, предоставляемых НКО в качестве гуманитарной помощи, направленные на ликвидацию последствий стихийных бедствий. (В настоящее время освобождение от НДС применяется только в том случае, если получателями таких товаров являются БО (при том, что ни одна организация не может быть официально признана благотворительной ввиду отсутствия четкой процедуры), как указано в пункте 3 части 4 статьи 251 Налогового кодекса).
5. КО и индивидуальные предприниматели должны быть освобождены от НДС в отношении товаров и услуг, которые они жертвуют на благотворительные цели.
6. Освобождение от НДС, предусмотренное статьей 251(2)(7) на безвозмездную передачу товаров в пользу государства (выполнение работ и/или оказание услуг), также на доноров (КО и индивидуальных предпринимателей) должно применяться в случаях, когда получателями таких пожертвований являются НКО.
7. Освобождение от НДС, предусмотренное статьей 251(2)(6), к НКО, КО и индивидуальным предпринимателям должно применяться при оказании ими образовательных услуг, финансируемых за счет государственного бюджета.
8. Для приведения правил взимания НДС в соответствие с международными стандартами, необходимо также освободить от НДС ввоз товаров, приобретенных на средства грантов. Такое освобождение должно, как минимум, распространяться на гранты, предоставляемые международными финансовыми институтами и организациями.



9. НКО также должны иметь право приобретать товары и услуги, которые не будут облагаться НДС, если они приобретаются за счет грантов, предоставленных международными организациями и иностранными донорами.
10. Следует освободить НКО, КО и индивидуальных предпринимателей от уплаты НДС при приобретении ими товаров или услуг в рамках инвестиционных проектов и сохранении права собственности или контроля над этими товарами или услугами. Для этого следует внести соответствующие изменения в Порядок освобождения инвестиционных проектов от уплаты НДС и провести дальнейшие реформы.
11. Право приобретать товары и/или услуги без НДС в рамках инвестиционных (грантовых) проектов следует предоставить также юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, не зарегистрированным в качестве плательщиков НДС.
12. Необходимо выполнить дополнительные практические исследования для выявления конкретных проблем, связанных с сертификацией, порядковой нумерацией и учетом договоров, связанных с закупкой товаров (услуг, работ), финансируемых за счет кредитных или грантовых средств в рамках государственных инвестиционных проектов.

СУЩЕСТВУЮЩИЕ МЕРЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ СП

Работа, проделанная Комиссией по грантам для поддержки и развития женского предпринимательства, а также иные аспекты, связанные с применением Правил выделения грантов женщинам-предпринимателям, могут стать для правительства источником ценных знаний. На их основе правительство сможет оказывать эффективную поддержку другим уязвимым группам населения, нуждающимся в ней в первую очередь.

1. ПРТ следует разработать комплексную государственную стратегию, направленную на содействие развитию и роста инициатив социального предпринимательства, которые получили одобрение и поддержку со стороны ключевых заинтересованных сторон, с привлечением соответствующих государственных структур, наделенных четкими полномочиями и достаточными ресурсами для эффективной реализации таких инициатив.
2. Разрабатывать ее следует в координации с представителями КО, НКО и уязвимыми слоями населения для того, чтобы решить существующие социальные проблемы и преодолеть препятствия, мешающие развитию СП в Таджикистане.
3. ПРТ следует определить государственные органы, ответственные за разработку отраслевых стратегий в поддержку СП. Такие

государственные органы должны быть наделены законодательными полномочиями для осуществления конкретных действий по поддержке СП.

8. Выводы

Комментарии к заключениям, представленным в настоящем анализе

Общие рекомендации, содержащиеся в настоящем анализе, имеют важное значение, поскольку затрагивают не только социальное предпринимательство, но и устанавливают базовые нормативно-правовые рамки деятельности предпринимателей, КО, НКО и социальных предприятий.

В ходе исследования было обнаружено множество препятствий для развития социального предпринимательства. Если такие препятствия не будут устранены или сведены к минимуму, они будут мешать успешному развитию и росту социального предпринимательства в РТ. Вместе с тем, авторы понимают, что для их устранения необходима твердая политическая воля и комплексная реструктуризация существующих законов с активным привлечением соответствующих органов ПРТ и заинтересованных сторон, и что этот процесс может оказаться достаточно длительным.

Выявленные проблемы включают, помимо прочего:

- Хотя существующая законодательная база позволяет общественным объединениям заниматься социальным предпринимательством, энтузиазма относительно создания новых ОО мало, и даже существующие ОО могут не испытывать желания заниматься СП из-за сложных процедур регистрации новых организаций, строгих требований к отчетности, жесткого государственного надзора за их деятельностью и неудобств, с которыми сталкиваются ОО при осуществлении предпринимательской деятельности в сравнении с обычными коммерческими организациями.
- Широкие полномочия, предоставленные правительству для проведения проверок всех хозяйствующих субъектов, включая КО и НКО, являются деструктивными и могут восприниматься как питательная среда для коррупции и притеснений со стороны правительства, что отталкивает людей от участия в любых видах предпринимательской деятельности.

В связи с вышеуказанными проблемами возникает необходимость в проведении соответствующих правовых реформ.

Одним из вариантов стимулирования развития СП является Закон «О социальных предприятиях / социальном предпринимательстве». При этом принятие одного только этого закона не отменяет необходимости внесения изменений в другие важнейшие законы для обеспечения практической

осуществимости и эффективности социального предпринимательства. Для решения вопросов, связанных с налоговыми стимулами, препятствиями для участия в процессе государственных закупок и иных вопросов, касающихся СП, необходимо менять законодательство, например, Налоговый кодекс и/или Закон «О государственных закупках».

Хотя наличие четких юридических определений таких понятий, как «социальное предпринимательство» и «социальное предприятие» и является плюсом, для развития СП необходимы практические меры, не ограничивающиеся определениями. Хотя в Законе «О благотворительности» и содержится определение благотворительных организаций (БО), отсутствует четкая процедура идентификации или признания организаций в качестве БО. Следовательно, в РТ нет официально признанных благотворительных организаций, в результате чего ни одна организация не вправе использовать налоговые стимулы, предусмотренные для БО Налоговым кодексом.

Определение понятия «социальное предприятие»

На концептуальном уровне существуют различные подходы к организации законодательства, относящегося к СП²²⁷. В странах бывшего советского блока существуют различия в юридическом определении понятия «социальное предприятие». В некоторых странах, например в РФ, термин «социальное предприятие» законодательно применим исключительно к КО²²⁸. И, наоборот, в таких странах, как Казахстан, под определение «социальное предприятие» подпадают как коммерческие, так и некоммерческие организации²²⁹. Кроме того, в таких странах, как Молдова, под определение «социальных предприятий» подпадают и подлежат соответствующему регулированию только НКО (ООО, созданные НКО).

Невзирая на различные юридические определения понятия «социальное предприятие», крайне важно содействовать вовлечению в СП всех субъектов, включая как КО, так и НКО, поскольку основная цель СП – это удовлетворение социальных и экономических потребностей населения путем реализации предпринимательских инициатив. Стимулы для участия в социальном предпринимательстве не обязательно должны основываться только на

²²⁷ Авторы подробно рассмотрели законодательство стран бывшего Советского Союза, а также Болгарии, которое, на их взгляд, во многом напоминает ситуацию в РТ и более к ней применимо. На территории бывшего Советского Союза законодательство, касающееся социального предпринимательства, есть только в Казахстане, РФ и Молдове. При этом СП как вид деятельности в той или иной форме существует во всех странах бывшего СССР.

²²⁸ Федеральный закон «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 года (далее – Закон о развитии МСП).

²²⁹ Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в законодательные акты Республики Казахстан по вопросам предпринимательства, социального предпринимательства и обязательного социального медицинского страхования» от 24 июня 2021 года.

формальном определении организации как «социального предприятия». Например, в РФ «социальными предприятиями» признаются только коммерческие организации.

При этом российским законодательством предусмотрены отдельные стимулы для привлечения НКО к деятельности, схожей или аналогичной СП. Существует несколько типов НКО, имеющих право на различные налоговые и иные льготы: социально ориентированные НКО²³⁰; социально ориентированные НКО, предоставляющие общественно полезные услуги²³¹; НКО, которые оказывают социальные услуги совместно с КО²³².

Важно помнить, что в основе СП лежит самоокупаемость, а это значит, что организация (будь то КО или НКО) должна самостоятельно генерировать доход, достаточный для поддержки своей некоммерческой деятельности. Получение прибыли и даже распределение ее части между акционерами/участниками не запрещено (хотя нередко и ограничено законом) и зачастую играет роль фактора, привлекающего физических и юридических лиц к участию в СП, тем самым способствуя большей вовлеченности в этот процесс. В странах, где возможности НКО по предоставлению услуг ограничены и требуют значительного усовершенствования, привлечение КО к участию в СП особенно важно для достижения значимого экономического эффекта.

Содержание Закона о социальном предпринимательстве

Основываясь на результатах камерального исследования, авторы проекта предлагают два варианта: (1) разработать отдельный закон о СП или (2) создать отдельный раздел в Законе о государственной защите и поддержке предпринимательства, посвященный СП.

Второй вариант представляется более предпочтительным, поскольку Закон «О государственной защите и поддержке предпринимательства» уже содержит основу для различных механизмов финансовой поддержки – это и государственные гранты на организацию и реализацию социально значимых проектов в различных отраслях экономики, и реализация инвестиционных программ, и предоставление хозяйствующим субъектам частичных гарантий по кредитам из средств Государственного фонда поддержки

²³⁰ Постановление Правительства РФ «О реестре социально ориентированных некоммерческих организаций» (вместе с Положением о порядке ведения реестра СОНКО) от 30 июля 2021 г.

²³¹ Постановление Правительства РФ «О реестре НКО – исполнителей общественно полезных услуг» (вместе с Правилами принятия решения о признании СОНКО исполнителями общественно полезных услуг и Правилами ведения реестра НКО – исполнителей общественно полезных услуг) от 26 января 2017 года.

²³² Федеральный закон «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» от 28 декабря 2013 года.

предпринимательства²³³. Однако в настоящее время Закон не регулирует деятельность НКО. Законом определено, что субъектами, подпадающими под его действие, являются физические и юридические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью²³⁴. При этом указано, что из всех видов юридических лиц, которые вправе заниматься предпринимательской деятельностью, имеют право только КО. В случае если будет выбран второй вариант, то в Закон необходимо внести изменения, чтобы признать НКО, занимающиеся предпринимательской деятельностью, хозяйствующими субъектами.

Независимо от того, будет ли это отдельный закон или раздел в Законе «О государственной защите и поддержке предпринимательства», текст должен содержать определение понятия «социальное предприятие» и/или «социальная предпринимательская деятельность». Определение понятий «социальное предприятие» и «социальная предпринимательская деятельность» должно быть дано на основе приоритетов, установленных ПРТ в отношении СП.

Как уже отмечалось выше, важно поощрять КО, НКО и индивидуальных предпринимателей заниматься СП, и для эффективного поощрения такого участия конкретные стимулы должны быть прописаны в новом законе или в отдельном разделе существующего закона. В Российской Федерации имеются следующие критерии, в соответствии с которыми субъект признается «социальным предприятием» и получает право на льготы²³⁵.

- субъект МСП обеспечивает занятость определенных категорий граждан (ЛСИ, одинокие родители, пенсионеры, выпускники детских домов, беженцы и т.д.);
- субъект МСП-индивидуальный предприниматель является ЛСИ и осуществляет предпринимательскую деятельность без привлечения работников;
- субъект МСП обеспечивает реализацию товаров и услуг, производимых ЛСИ и иными лицами, указанными в пункте 1, если доля таких продаж в общем объеме доходов за прошедший год составляет не менее 50%, а доля прибыли (если такова имеется), полученная за прошедший год, не менее чем на 50% реинвестирована в такую деятельность;
- субъект МСП производит товары и услуги, предназначенные для лиц из указанных категорий, с целью создания условий для их жизни, которые

²³³ Статья 19 Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства. В 2020 году Государственный фонд поддержки предпринимательства был преобразован в банк «Саноатсодиротбанк» (государственный банк).

²³⁴ Статья 5(1) Закона о государственной защите и поддержке предпринимательства.

²³⁵ Статья 24.1 Закона РФ о развитии МСП.

помогут им преодолеть ограничения в средствах к существованию, при условии, что доля дохода от такой деятельности составляет не менее 50% от выручки за предыдущий год, а доля прибыли (если такова имеется) за предыдущий год, потраченную на такую деятельность, составляет не менее 50%;

- субъект МСП осуществляет деятельность, направленную на достижение общественно полезных целей и способствующую решению социальных проблем общества, при условии, что доля доходов от такой деятельности за предыдущий год составляет не менее 50% в общем объеме доходов, и что не менее 50% прибыли (если такова имеется) за предыдущий год реинвестируется в такую деятельность.

Разумеется, перечень таких критериев может варьироваться в зависимости от приоритетов правительства и административных возможностей по контролю за использованием стимулов. Чем менее конкретным будет определение, тем меньше налоговых льгот можно будет получить. Чем более обременителен процесс регистрации, тем больше стимулов требуются для того, чтобы побудить людей зарегистрироваться в качестве социальных предприятий. Поэтому важно помнить о том, какие именно стимулы будут предоставлены социальным предприятиям. См. *рекомендации по налоговым льготам ниже*.

Если существуют особые льготы или преимущества, предназначенные для социальных предприятий, то должна существовать система или механизм, позволяющая оценивать и подтверждать правомочность организаций и присваивать им статус «социального предприятия». Существует несколько моделей реализации такого механизма. Например, одна из них предполагает создание комиссии с участием как правительства, так и социальных предприятий, как это было сделано в Молдове²³⁶. Другая – создание реестра социальных предприятий (как в России)²³⁷. Для недопущения коррупционных проявлений и недоверия со стороны общества, механизм должен быть коллегиальным, прозрачным, а все решения подлежат обжалованию у омбудсмана (если есть) и в суде.

²³⁶ Постановление Правительства Республики Молдова от 28 ноября 2018 года № 1165 «Об утверждении Положения об организации функционирования Национальной комиссии по вопросам социального предпринимательства».

²³⁷ Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 29 ноября 2019 года № 773 «Об утверждении Положения о признании субъекта малого и среднего предпринимательства социальным предприятием и Положения о формировании перечня субъектов малого и среднего предпринимательства, имеющих статус социального предприятия».

Помимо определения терминов, связанных с СП, важно определить государственный орган, отвечающий за реализацию законодательства в области СП, например, Министерство экономического развития.

Возможно, было бы полезно создать коллегиальный орган, например, управление омбудсмана по СП при Президенте РТ. Такой орган мог бы рассматривать обращения социальных предприятий, санкционировать внеплановые проверки и оказывать консультативную и иную информационную поддержку социальным предприятиям для решения вопросов, связанных с законодательством РТ, затрагивающим КО и НКО (таких как проверки и вмешательство ПРТ в деятельность социальных предприятий). Подчинение такого органа высшему органу исполнительной власти страны повысит его престиж и подчеркнет значимость социального предпринимательства в РТ. Если законотворцы заинтересуются этой идеей и захотят ознакомиться с передовым международным опытом, МЦНП готов предоставить примеры положений, регулирующих деятельность таких органов, и другую техническую помощь в разработке соответствующих положений.

Еще одним важным пунктом является введение моратория на проверки всех социальных предприятий на срок от двух лет и более, аналогичного двухлетнему мораторию на проверки МСП. Кроме того, предлагается продлить мораторий, если проверка социального предприятия завершается без каких-либо претензий.

Предлагаемый план реформы

Каким бы всеобъемлющим и подробным не был отдельный закон о СП, он вряд ли сможет в полной мере охватить все аспекты, необходимые для эффективного развития этого направления. Как уже говорилось выше, потребуются изменения и в иных законах.

В действительности проведение комплексной реформы в сжатые сроки сопряжено с трудностями, поскольку каждое изменение потребует значительных усилий, включая разработку экономического обоснования и координацию между разными государственными органами. В связи с этим авторы рекомендуют инициировать принятие рамочного закона, направленного на внесение изменений в существующие законы РТ с целью содействия развитию СП в стране, и предусмотреть в нем, например, внесение изменений в Закон «О государственной защите и поддержке предпринимательства», «Налоговый кодекс», Закон «О государственных закупках» и др.

Альтернативный подход может заключаться в представлении концептуальной основы или комплексной государственной программы, направленной на развитие и поддержку СП, которая должна быть одобрена ПРТ. В утвержденной концепции или государственной программе будут определены рамки для создания соответствующих законов и конкретные правительственные органы,

ответственные за разработку соответствующего законодательства, а также сроки и процедура их разработки (с учетом мнения заинтересованных сторон). В концепции или государственной программе могут быть определены конкретные задачи и государственные органы, ответственные за их выполнение, а также выделенные объемы финансирования – например, на выдачу микрокредитов, создание грантовых фондов для социальных предприятий, создание бизнес-инкубаторов, специализирующихся на поддержке социального предпринимательства, и многое другое. Несмотря на то, что такие механизмы уже предусмотрены Законом «О государственной защите и поддержке предпринимательства», на практике они не используются.

Эффективные стимулы для социальных предприятий

Два основных стимула – это налоговые льготы и ограничение государственных проверок (что, как отметили несколько заинтересованных сторон из РТ, позволит свести к минимуму уровень коррупции и притеснений). Дополнительные стимулы – это финансовая поддержка и информационно/техническая помощь (оказание помощи социальным предприятиям в вопросах регистрации, требований к отчетности, создания веб-сайтов, разработки бизнес-планов, изучения рынка услуг и т.д.).

С точки зрения потенциальных владельцев социальных предприятий, для успешного проведения реформы, направленной на развитие социального предпринимательства, необходим комплекс стимулирующих мер. Любые новые требования к регистрации социальных предприятий без соответствующих стимулов приведут к неудаче.

Наиболее эффективная налоговая льгота, предложенная в настоящем анализе, – это освобождение от подоходного налога всей прибыли, полученной в результате предпринимательской деятельности НКО, занимающиеся социальным предпринимательством. Предлагаемая налоговая льгота не окажет существенного влияния на государственный бюджет в целом. Данная мера оказывает минимальное воздействие на убытки государственного бюджета и вряд ли приведет к заметным уклонениям от уплаты налогов²³⁸.

Привлекательные налоговые и иные льготы:

- Пониженная ставка упрощенного налога. Например, в России многие региональные администрации снизили ставку упрощенного налога на

²³⁸ Утверждение, основанное на эмпирических, а не на статистических данных, с учетом того факта, что лишь небольшое число НКО участвует в предпринимательской деятельности. В Грузии, например, по Налоговому кодексу 2021 года НКО освобождены от уплаты подоходного налога на доходы от любой предпринимательской деятельности. С момента вступления в силу соответствующего положения в Грузии не было зафиксировано ни одного случая уклонения от уплаты налогов.

доходы до 1% вместо стандартных 6%. Пониженная ставка применяется к общему доходу без вычетов²³⁹.

- Пониженная ставка упрощенного налога на доходы (после вычета допустимых расходов) для социальных предприятий. Например, в России в ряде регионов установлена пониженная налоговая ставка – 5% вместо 15%²⁴⁰;
- Снижение выплат по социальному страхованию, причитающихся с заработной платы;
- Государственные гранты для социальных предприятий;
- Беспроцентные (или низкопроцентные) микрозаймы;
- Снижение штрафов за пропуск сроков уплаты налогов;
- Бесплатная (или льготная) аренда муниципального имущества.

²³⁹ Например, Бурятия, Дагестан, Коми, Крым, Татарстан, Тыва и др. Полный список предоставляется по запросу.

²⁴⁰ Например, Бурятия, Дагестан, Коми, Крым, Татарстан, Тыва и др. Полный список предоставляется по запросу.

Приложение

ПРИЛОЖЕНИЕ А: ПРЕДЛОЖЕНИЯ ОТНОСИТЕЛЬНО РАБОТЫ НА МЕСТАХ

ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ СОБЕСЕДНИКИ И ВОПРОСЫ К ОБСУЖДЕНИЮ

Необходимо получить ответы на следующие вопросы (с учетом результатов камеральной работы и общей информации об организации и практике социального предпринимательства):

1. НКО и КО

Потенциальные собеседники:

Ведущие НКО, принимающие активное участие в СП: ОО Корвони Умед (кафе Чатр), ОО Ирода, ОО Офис гражданских свобод и др.

Вопросы:

Регистрация

- Насколько легко было зарегистрироваться в качестве НКО?
 - Нарушал ли регистрационный орган сроки первоначальной регистрации или перерегистрации любых последующих изменений?
 - Всегда ли регистрирующий орган уведомляет о получении документов, поданных на регистрацию (Минюст и «Единое окно»)?
 - Обязаны ли ОО вносить изменения в устав, чтобы зарегистрировать изменения в регистрационных данных? Сколько времени занимает регистрация изменений?
 - Отказывал ли Минюст когда-либо в регистрации ОО или изменений вносимых в регистрационные данные, из-за того, что информация в представленных документах не соответствовала критериям достоверности?
 - Принимал ли Минюст когда-либо решение о том, что документы, представленные ОО, содержат недостоверную информацию? Если такие случаи имели место, как Минюст реагировал на ситуацию с недостоверной информацией, представленной в таких документах?
 - Обязаны ли ОО указывать в уставе статистические коды предпринимательской деятельности, которой они собираются заниматься?

- Отказывал ли вам, как фонду, учреждению или кооперативу, Налоговый комитет в предоставлении услуг по принципу «Единого окна»?
 - Оказывал ли Минюст в регистрации? Если да, то на каком основании и была ли подробно разъяснена суть отказа?
- Насколько легко было зарегистрироваться в качестве КО?
 - Отказывал ли вам Налоговый комитет в предоставлении услуг по принципу «Единого окна»? На каком основании?
 - Сталкивались ли вы с какими-либо серьезными препятствиями при регистрации в системе «Единого окна»?
- Насколько легко было зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя?
 - Отказывал ли вам Налоговый комитет в предоставлении услуг по принципу «Единого окна»? На каком основании?
 - Сталкивались ли вы с какими-либо серьезными препятствиями при регистрации в системе «Единого окна»?

Государственные проверки

- Сколько раз вас проверяли за последние два года? Пожалуйста, расскажите подробно о продолжительности проверки. Что было предметом проверки? Сколько времени и ресурсов вам потребовалось для решения выявленных проблем или выполнения требований проверяющего органа? Были ли зафиксированы случаи коррупции в процессе проверки? Получили ли Вы акт о завершении проверки в каждом случае проверки? Помогла ли юридическая грамотность сотрудников при прохождении проверки? Если да, то каким образом (проверка была прекращена\принято решение ее не проводить, срок проверки укорочен, не было найдено правонарушений, др.)
- Какие государственные органы проверяют вашу организацию?
- Известны ли вам случаи, когда различные государственные органы осуществляли последовательные и/или параллельные проверки юридического лица?
- Наибольшие трудности, с которыми вы сталкиваетесь при проведении государственных проверок? Сталкивались ли вы с проявлениями коррупции при проведении государственных проверок?

Налоговые обязательства и отчетность

- Определите проблемы, связанные с соблюдением требований к налоговой отчетности.

- Обязывает ли вас налоговый комитет использовать определенные системы учета, такие как IC, даже если это не требуется по закону?
- Сколько времени/ресурсов вам требуется на составление налоговой отчетности?
- Есть ли у вас предложения или рекомендации относительно обязательств по предоставлению отчетности? Что можно улучшить?
- Если НКО сообщают о нулевом доходе, оказывается ли на них давление с тем, чтобы они прекратили свою деятельность? Имеются ли у Вас сложности по предоставлению нулевых отчетов?
- Если вы получите дивиденды, будет ли освобождение от налога на дивиденды выгодно для вас (вопрос для НКО за исключением ОО)?
- Сложно ли вести раздельный учет коммерческой и некоммерческой деятельности? Нужно ли вам больше рекомендаций по этому вопросу? Что вы можете сказать о государственном надзоре в этой области?
- Обращались ли вы когда-либо за освобождением от уплаты НДС? Насколько сложен процесс возврата НДС? Многие ли организации так поступают?
- Какова процедура освобождения от НДС в контексте государственных инвестиционных проектов? Сложно ли получить освобождение от НДС и покупать товары и услуги без его уплаты в рамках государственных инвестиционных проектов? Сталкивались ли вы с какими-либо практическими проблемами, связанными с сертификацией, порядковой нумерацией и учетом договоров, связанных с закупкой товаров (услуг, работ), финансируемых за счет кредитных или грантовых средств в рамках государственных инвестиционных проектов? Сталкивались ли вы с какими-либо практическими проблемами, связанными с тем, что такие товары и результаты таких услуг остаются в распоряжении получателя гранта (кредита)? Существуют ли иные проблемы, связанные с освобождением от НДС в рамках инвестиционных проектов?
- Учитываются ли доходы от грантов или иные доходы, не связанные с предпринимательской деятельностью, при рассмотрении пороговой суммы в 1 000 000 TC для применения упрощенной системы налогообложения?
- Какие практические проблемы возникают при налогообложении индивидуальных предпринимателей? Какие проблемы возникают в связи со специальными налоговыми режимами?
- С какими проблемами, связанными с налогом на имущество, сталкиваются НКО, КО и индивидуальные предприниматели,

осуществляющие как предпринимательскую, так и
непредпринимательскую деятельность?

- Должны ли женщины-предприниматели платить налоги с грантов, полученных от Президента? На каких основаниях?

Прочие требования к отчетности

- Обременительны ли статистические отчеты?
- С какими проблемами сталкиваются НКО при подготовке и сдаче трудовых отчетов в Государственный комитет статистики? Сложно ли собирать и обрабатывать необходимую информацию?
- С какими проблемами сталкиваются юридические лица при сдаче бухгалтерской отчетности?
- Нужно ли вам сдавать какие-нибудь иные государственные отчеты?

Общественные объединения: отчетность перед Минюстом и государственный надзор

- Обсудить требования к отчетности ОО перед Минюстом и связанные с ними трудности.
- С какими проблемами сталкиваются ОО при регистрации иностранного финансирования в Реестре гуманитарной помощи общественным объединениям?
- Имеются ли проблемы с надзором со стороны Минюста?
- Согласно Гражданскому кодексу, НКО вправе заниматься предпринимательской деятельностью только в той мере, в какой это необходимо для их уставных целей. Однако правоприменительная практика показывает, что представители Минюста трактуют это положение следующим образом: «деятельность должна соответствовать целям создания некоммерческой организации». Сталкивались ли вы с такой проблемой? Расскажите о вашем опыте общения с Минюстом в этой связи. Как вы понимаете закон, касающийся этого вопроса? Является ли это проблемой для вашей организации?
- Известны ли вам случаи, когда суд приостанавливал деятельность или отменял регистрацию ОО по заявлению Минюста или ГП? Если такие случаи имели место, то на каком основании? Какой суд: суд общей юрисдикции или экономический суд?
- Вас когда-нибудь проверяла ГП или требовали предоставить документы? Если да, то какие документы были затребованы от организации? Приходили ли сотрудники в Вашу организацию или документы были затребованы заочно?

Возможности финансирования со стороны местных НКО

- Предоставляют ли местные НКО субгранты? Если да, то каков их правовой статус? Если нет, то что им мешает?

Возможности для финансирования или поддержки со стороны ПРТ

- **ГСЗ:** обращались ли вы когда-нибудь за финансированием в рамках государственного социального заказа? Насколько хорошо вы осведомлены об этой возможности? Есть ли сложности в понимании данного процесса? Есть ли у вас какие-либо предложения по его улучшению?
- **Государственные закупки:** обращались ли вы когда-нибудь за финансированием в рамках государственных закупок? Насколько хорошо вы осведомлены об этой возможности? Есть ли сложности в понимании данного процесса? Есть ли у вас какие-либо предложения по его улучшению?
- **ГЧП:** подавали ли вы когда-нибудь заявку на участие в проекте ГЧП? Насколько хорошо вы осведомлены об этой возможности? Есть ли сложности в понимании данного процесса? Есть ли у вас какие-либо предложения по его улучшению?
- С какими трудностями сталкиваются НКО при сборе и подаче документов, необходимых для выполнения государственных социальных заказов, во время участия в конкурсах или разработке проектных предложений? Те же вопросы в отношении ГЧП и госзакупок.
- Назовите практические препятствия, которые мешают НКО инициировать проекты ГЧП или участвовать в них.
- Достаточно ли выделяются финансовые ресурсы на всех уровнях для поддержки проектов ГЧП? Как они распределяются?
- Получали ли вы когда-либо помощь, предусмотренную Законом «О государственной защите и поддержке предпринимательства»? Какие виды помощи вы получали? Если ответ отрицательный, то почему?

Вопрос для КО и индивидуальных предпринимателей:

- Имеются ли какие-либо ограничения на осуществление общественно полезной деятельности для КО и индивидуальных предпринимателей?

Волонтеры

- Закон «О волонтерской деятельности» – как он работает на практике? Государство обязано поощрять волонтеров, создавать волонтерские центры и фонды, предоставлять помещения и оказывать другую

поддержку. Такая поддержка оказывается на всех уровнях власти? Могут ли юридические лица подавать заявки на привлечение волонтеров или использовать такие ресурсы, чтобы привлечь волонтеров?

- Что дает свидетельство/книжка волонтера в контексте учебных заведений? Как свидетельство и книжка волонтера помогают подтвердить наличие соответствующего опыта? Учитывают ли учебные заведения или компании предоставляющие работу, наличие опыта волонтерской работы? Видели ли вы когда ни будь волонтерскую книжку? Что можно улучшить в этом отношении?
- С какими практическими проблемами сталкиваются НКО, когда хотят привлечь волонтеров?
- Должны ли НКО включать в налогооблагаемую базу расходы, возмещаемые волонтерам?
- Какие меры поддержки необходимы для развития волонтерской деятельности?

2. Налоговый комитет

- Какой доход приносят НКО в государственный бюджет?
- Если НКО сообщают о нулевом доходе, оказывается ли на них давление с тем, чтобы они прекратили свою деятельность?
- Учитывается ли «совокупный доход» при определении соответствия пороговой сумме в 1 000 000 ТС, установленной для регистрации в качестве плательщика НДС? Учитывается ли при этом доход от безналоговых операций? Учитывается ли доход от непредпринимательской деятельности (например, гранты)?
- Что касается возможностей освобождения от уплаты НДС, насколько сложным является процесс возврата НДС, и используют ли организации такие возможности?
- Почему вместе с налоговыми отчетами нужно подавать подтверждающие документы? Вы проверяете все из них? Как именно?

3. Минюст/ГП

- Согласно Гражданскому кодексу, НКО вправе заниматься предпринимательской деятельностью только в той мере, в какой это необходимо для их уставных целей. Однако правоприменительная практика показывает, что представители Минюста трактуют вышеуказанное требование следующим образом: «деятельность должна соответствовать целям создания некоммерческой организации». Какова практика по этому поводу?
- В чем разница между надзором Минюста и ГП по Закону об ОО?



- Деятельность скольких ОО приостановлена (временно) и сколько ОО ликвидировано в связи с нарушениями Закона об ОО? Какой тип нарушения влечет за собой приостановку деятельности или ликвидацию ОО?
- Существуют ли какие-либо правила или рекомендации относительно иерархии наказаний (например, предупреждение, небольшой штраф, более крупный штраф, приостановка деятельности/ликвидация)?
- Насколько сложны требования к отчетности, подаваемой ОО в Минюст? Что можно упростить?
- Какие суды вправе приостанавливать деятельность ОО? Экономические суды или суды общей юрисдикции?

4. Министерство труда

- Можете ли вы предоставить информацию о существующих программах поддержки возвращающихся мигрантов и безработных? Насколько они эффективны? Каковы их результаты? Что можно сделать для улучшения этих программ? Рассматриваете ли вы СП в качестве одного из механизмов улучшения поддержки возвращающихся мигрантов или безработных?
- Что касается кредитных программ, как определяются их условия? Каковы процентные ставки? На основе каких критериев оцениваются проекты? Какова общая годовая стоимость займов?
- Есть ли у вас собственные идеи относительно СП?

5. Комитет по делам женщин и семьи

- Как можно улучшить программу президентских грантов? Что получилось, а что хотелось бы улучшить?
- Рассматриваете ли вы возможность предоставления грантов совместно с другими донорскими организациями? Привлекаете ли вы к этому процессу международных доноров?
- Ведется ли работа по улучшению предпринимательских возможностей для женщин?
- Подлежат ли президентские гранты налогообложению? Какое НПА регулирует?

6. Другие государственные органы, занимающиеся инвестиционной деятельностью

- С какими практическими проблемами сталкиваются государственные органы, особенно органы местного самоуправления, в сфере ГСЗ?

- Что мешает государственным органам участвовать в проектах ГЧП с КО, НКО или индивидуальными предпринимателями? Какие существуют препятствия, особенно для органов местного самоуправления?
- С какими проблемами сталкиваются государственные органы при инициировании и проведении процедур закупок целях устойчивого развития?
- Консультативный совет по улучшению инвестиционного климата (при Администрации Президента) – это то же самое, что и ГИК – Государственный инвестиционный комитет?
- При ПРТ также создан Совет по государственно-частному партнерству, основной задачей которого является содействие партнерству между государственным и частным секторами и рассмотрение конкретных проектов и предложений. Рассматривает ли он возможность включения СП в свою стратегию? Может ли СП стать одним из основных стратегических направлений?
- *Тот же вопрос к Центру по реализации проектов ГЧП.*
- Проводит ли Центр или Совет тренинги или кампании по повышению осведомленности о ГЧП?
- «Саноатсодиротбонк» предоставляет предприятиям различные льготные кредиты и гарантии. Однако в уставе банка не содержится какой-либо конкретной информации о СП или функциях банка, связанных с этой сферой. Поддерживает ли банк СП? Если нет, планирует ли банк оказывать такую поддержку? С какими препятствиями сталкивается банк при оказании поддержки СП?
- Какие у него есть программы для поддержки МСП?
- Насколько эффективна программа кредитования, как происходит отбор претендентов и могут ли НКО подавать заявки?

Эти же вопросы нужно задать представителям «Амонатбанка» (национальный сберегательный банк).

Эти же вопросы нужно задать представителям Фонда поддержки промышленного предпринимательства г. Душанбе.

Общие вопросы для государственных органов, поддерживающих предпринимательство

- Закон «О государственной защите и поддержке предпринимательства» обеспечивает прочную основу для создания государственными учреждениями различных программ и проектов по развитию хозяйствующих субъектов, в том числе социальных предприятий. Однако

на практике эта возможность используется недостаточно – органы государственной власти и местного самоуправления редко принимают конкретные нормативные акты, направленные на создание для социальных предприятий полезных стимулов и благоприятной экосистемы. В чем причина? Недостаток средств или иные ресурсные ограничения?

- Какова практика работы бизнес-инкубаторов в РТ? Какие имеются программы? Какую поддержку они оказывают МСП? Занимаются ли они СП? Каковы планы? Какие имеются сложности?

7. Профессиональные бизнес-ассоциации / ассоциации МСП

- Опыт членов ассоциаций в области СП, закупок и ГЧП.
- Опыт работы членов ассоциаций с бизнес-инкубаторами. Насколько эффективны тренинги и прочие виды поддержки? Есть ли предложения о том, как улучшить ситуацию?
- Опыт использования членами ассоциаций кредитов «Амонатбанка» или льготных кредитов «Саноатсодиротбанка».
- Опыт работы членов ассоциаций с Фондом поддержки предпринимательства.

8. Управление статистики

Для чего нужны статистические отчеты? Обработываются ли все данные, включенные в трудовые отчеты? Можно ли их упростить?

9. Местное самоуправление

- ГСП: насколько хорошо вы знаете этот инструмент и используете ли вы его? Как его можно улучшить?
- Государственные закупки: насколько хорошо вы знаете этот инструмент? Используете ли вы его? Автономны ли вы? Как его можно улучшить?
- ГЧП: насколько хорошо вы знаете этот инструмент? Используете ли вы его? Автономны ли вы? Как его можно улучшить?
- Согласно Закону «О государственной защите и поддержке предпринимательства», органы местного самоуправления наделены широкими полномочиями по поддержке предпринимательства, включая:
 - создание и осуществление территориальных (местных) программ;
 - выделение необходимых средств из местных бюджетов;
 - обеспечение развития инфраструктуры поддержки предпринимательства;
 - создание бизнес-инкубаторов и т.д.

Какова практика? Почему органы местного самоуправления не используют эти механизмы эффективно и что этому мешает?

ю. Научные сотрудники, разработавшие Программу государственной поддержки и развития частного сектора в РТ на период с 2023 по 2027 год

Какие меры предпринимаются для решения проблемы, указанной в Программе государственной поддержки и развития частного сектора в РТ на период с 2023 по 2027 год: «несмотря на проделанную работу по развитию предпринимательства среди молодежи, женщин и лиц с инвалидностью, в некоторых случаях в этой сфере все еще существуют проблемы... Женщины-предприниматели, как и другие предприниматели, сталкиваются с трудностями в вопросах налогообложения, таможни, доступа к финансовым ресурсам, управленческих и финансовых навыков, маркетинговых навыков, государственных проверок, регистрации и ликвидации»?

Рассматривается ли СП в качестве одной из таких мер?

Список литературы

ЗАКОНЫ

Гражданский кодекс РТ от 24 декабря 2022 года.

Закон РТ «О государственной защите и поддержке предпринимательства» от 26 июля 2014 года.

Налоговый кодекс РТ от 23 декабря 2021 года.

Закон РТ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» от 19 мая 2009 года.

Закон РТ «О благотворительной деятельности» от 22 апреля 2003 года.

Закон РТ «О потребительской кооперации в Республике Таджикистан» от 13 марта 1992 года.

Закон РТ «Об общественных объединениях» от 12 мая 2007 года.

Закон РТ «О государственной защите и поддержке предпринимательства» от 26 июля 2014 года.

Закон РТ «О кооперативах» от 22 июля 2013 года.

Закон РТ «О государственных финансах Республики Таджикистан» от 28 июня 2011 года.

Закон РТ «О государственном социальном заказе» от 31 декабря 2008 года.

Закон РТ «О государственных закупках» от 15 марта 2023 года.

Закон РТ «О государственно-частном партнерстве» от 28 декабря 2012 года.

Закон РТ «О волонтерской деятельности» от 19 сентября 2013 года.

Закон РТ «О проверках деятельности хозяйствующих субъектов» от 25 декабря 2015 года.

Закон «О моратории на проведение проверок деятельности хозяйствующих субъектов» от 21 февраля 2018 года.

Закон РТ «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011 года.

Закон РТ «Об инвестициях» от 15 марта 2016 года.

Закон РТ «Об органах общественной самодеятельности» от 5 января 2008 года.

Подзаконные нормативно-правовые акты

Указ ПРТ «Об утверждении Правил выделения грантов Президента РТ на поддержку и развитие женского предпринимательства на 2021-2025 годы» от 28 января 2021 года.

Типовое положение о проведении конкурса на осуществление государственного социального заказа, утвержденное Постановлением ПРТ № 230 от 3 мая 2010 года.

Правила налогообложения деятельности индивидуальных предпринимателей, действующих на основании лицензии или свидетельства, утвержденных Указом ПРТ от 31 марта 2022 года.

Приказ Минюста РТ «Об утверждении «Порядка проверки уставной деятельности общественных объединений в Республике Таджикистан»» от 10 декабря 2015 года.

Постановление ПРТ «О создании и ведении реестра гуманитарной помощи общественным объединениям Республики Таджикистан» от 31 марта 2016 года.

Указ Президента РТ «Об объявлении моратория на все виды проверок хозяйствующих субъектов» от 16 марта 2022 года.

Инструкция о государственной статистике численности и заработной платы работников, утвержденная Председателем Госкомстата РТ 3 декабря 2001 года.

Постановление ПРТ «О порядке освобождения от налога на добавленную стоимость товаров (работ, услуг), приобретаемых за счет кредитных (грантовых) соглашений о реализации государственных инвестиционных проектов» от 29 июля 2022 года.

Постановление ПРТ «О вопросах Государственного сберегательного банка Республики Таджикистан «Амонатбанк»» от 1 марта 2023 года.

Постановление ПРТ «О Программе государственной поддержки и развития частного сектора в РТ на период с 2023 по 2027 год» от 1 марта 2023 года.

«Правила оказания консультационных услуг и финансовой помощи органами труда и занятости населения безработным и трудовым мигрантам, вернувшимся на родину, желающим заняться предпринимательской деятельностью».

Программные документы

Выступление Президента РТ Эмомали Рахмона «Об основных направлениях внешней и внутренней политики Республики Таджикистан» от 23 декабря 2022 года.

Постановление ПРТ «О национальной стратегии Республики Таджикистан в области защиты прав человека на период до 2038 года» от 5 августа 2023 года.

«Национальная стратегия развития Республики Таджикистан на период до 2030 года», принятая в 2016 году.

«Стратегия развития социальной защиты населения Республики Таджикистан на период до 2040 года» – утверждена Постановлением Правительства РТ от 29 ноября 2022 года.

Исследовательские работы и аналитические документы

«Подход EMES к социальному предпринимательству в сравнительной перспективе» (Жак Дефурни и Марта Ниссенс), Европейская исследовательская сеть EMES (НКО), 2012.

Отчет о результатах картирования организаций гражданского общества, занимающихся СП в РТ или поддерживающих его, подготовленный общественным объединением «Бюро по правам человека и соблюдению законности», август 2022 года.

«Правовая основа финансовой устойчивости НПО в Таджикистане: обзор законодательства», МЦНП, 2023.

Отчет об исследовании, выполненном в рамках проекта «Инициативы коммерциализации и монетизации деятельности общественных организаций как ключ к устойчивому развитию организаций гражданского общества» при содействии «Фонда содействия», 2022 год.

Оценка потенциала и потребностей организаций гражданского общества в области развития социального предпринимательства в Республике Таджикистан, подготовленная общественным объединением «Бюро по правам человека и соблюдению законности», октябрь 2022 года;

Impact of the Profile of Public-Private Partnership Projects on the Economic Potential of Central Asian Countries; Eastern-European Journal of Enterprise Technologies 6(13 (120)):67-77:

Интернет-страницы государственных органов РТ

Министерство юстиции РТ: <https://adliya.tj>

Генеральная прокуратура РТ: <https://www.prokuratura.tj/ru/>

Министерство экономического развития и торговли РТ. Здесь и далее «МЭРТ», страница в Интернете: <https://www.medt.tj/en/>

Совет по государственно-частному партнерству при ПРТ: <http://ppp.tj/sovet-po-gchp/>

Центр реализации проектов государственно-частного партнерства: <http://ppp.tj/homepageru/>

Государственный сберегательный банк «Амонатбанк»:

<https://www.amonatbonk.tj/en/about/amb/history/>

«Саноатсодиротбанк»: <https://ssb.tj/ru/history?type=4>

Фонд поддержки промышленного предпринимательства г. Душанбе:

<http://dushanbefund.tj/>

Реестр проектов ГЧП <http://ppp.tj/reestr-gchp/>

Налоговый комитет при ПРТ: www.andoz.tj

Статьи

“Tajik Entrepreneurs Struggle to Stay Afloat”, Institute for War and Peace Reporting:

<https://iwpr.net/global-voices/tajik-entrepreneurs-struggle-stay-afloat>

«Кому «Амонатбанк» предоставляет льготные кредиты под 10%?» ASIA-Plus,

2023: <https://asiaplus.tj.info/ru/news/tajikistan/economic/20230126/komu-amonatbank-predostavlyaet-lgotnie-kredit-pod-10>.

USAID является ведущим агентством международного развития и катализатором достижения результатов в области развития. Для получения дополнительной информации посетите: <https://www.usaid.gov/tajikistan> и страницу в

Facebook: <https://www.facebook.com/USAIDTajikistan/>.