



**Дарья Михайловна
МОШКОВА,**

заведующий кафедрой
налогового права, профессор
кафедры финансового
права Университета имени
О.Е. Кутафина (МГЮА),
доктор юридических наук,
доцент
d.m.moshkova@mail.ru
125993, Россия, г. Москва,
ул. Садовая-Кудринская, д. 9



**Виктория Романовна
ТИХОНОВА,**

младший юрист Московского
представительства
компании «Симплекс Лигал
Лимитед»,
аспирант кафедры
финансового права
Университета имени
О.Е. Кутафина (МГЮА)
viktori02@mail.ru
123112, Россия, г. Москва,
Пресненская наб., д. 10, блок С

Налоговая система Ирана: краткий обзор

Аннотация. Интерес к различным аспектам функционирования Исламской Республики Иран усиливается на фоне длительного воздействия негативных экономических последствий, вызванных зарубежными санкциями. При этом основным источником доходов государства выступают налоговые поступления, являющиеся ключевым элементом любой финансовой системы. Статья рассматривает особенности налоговой системы Ирана, включая взаимодействие религиозно-правовых принципов и современных фискальных механизмов, и фокусируется на изучении положений налогового законодательства. Особое внимание уделяется структуре прямых и косвенных налогов, специфике определения налоговой базы по различным категориям доходов, а также отдельным особенностям юридической техники налогового регулирования. Значительная часть посвящена системе разрешения налоговых споров, характеризующейся многостадийностью процедуры и участием коллегиальных органов. Сделан вывод о высокой степени институциональной специфики иранской модели налогового регулирования, обусловленной сочетанием религиозных, правовых и экономических факторов.

Ключевые слова: правовое регулирование в Иране, налоговая система Ирана, исламское право, прямые налоги, косвенные налоги, финансовое право, налоговая база, разрешение налоговых споров, субъекты налогообложения, иностранное налогообложение

DOI: 10.17803/2311-5998.2026.143.7.138-150

Daria M. MOSHKOVA,

Head of the Department of Tax Law, Professor of the Department in Financial Law
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL),
Dr. Sci. (Law), Associate Professor
d.m.moshkova@mail.ru
9, ul. Sadovaya-Kudrinskaya, Moscow, Russia, 125993

Victoria R. TIKHONOVA,

Junior Associate at the Moscow Representative Office of Simless Legal Limited,
Postgraduate Student of the Department in Financial Law
of the Kutafin Moscow State Law University (MSAL)
viktori02@mail.ru
10, nab. Presnenskaya, Block C, Moscow, Russia, 123112

Iran's Tax System: a Brief Overview

Abstract. Interest in various aspects of the Islamic Republic of Iran's functioning is growing amid the prolonged negative economic consequences of foreign sanctions. The primary source of state revenue is tax revenue, a key

element of any financial system. This article examines the specifics of Iran's tax system, including the interaction of religious legal principles and modern fiscal mechanisms, and focuses on the provisions of tax legislation. Particular attention is paid to the structure of direct and indirect taxes, the specifics of determining the tax base for various income categories, and specific aspects of legal tax regulation. The final section examines the tax dispute resolution system, characterized by a multi-stage procedure and the participation of collegial bodies. It concludes that the Iranian tax regulation model is highly institutionalized, owing to a combination of religious, legal, and economic factors.
Keywords: legal regulation in Iran, Iranian tax system, Islamic law, direct taxes, indirect taxes, financial law, tax base, tax dispute resolution, taxable entities, foreign taxation

1. Введение

Налоговая система Ирана представляет особый интерес для сравнительно-правового анализа, поскольку сочетает элементы исламско-правовой традиции и фискальных механизмов и вынуждена адаптироваться к условиям экономических ограничений и внешнего санкционного давления¹. При этом исследования налоговой системы Ирана носят ограниченный характер.

Это приводит к появлению специфических налоговых конструкций, сочетающих классические инструменты налогообложения с религиозными платежами и особыми режимами для отдельных видов доходов и активов. Существенную роль играет также значительная степень дифференциации налоговой базы².

Отдельного внимания заслуживает система разрешения налоговых споров, характеризующаяся многоуровневой административной структурой, участием коллегиальных органов и последующим контролем законности на уровне специализированных советов и судебных механизмов. Все это делает иранскую модель налогового регулирования сложной и одновременно показательной в плане сочетания права, экономики и институциональных ограничений.

2. Исламское право и его влияние на налоговую систему

В отличие от российской правовой системы, построенной на светском характере государства, правовая система Исламской Республики Иран в значительной степени основывается на нормах исламского права, именуемых фикхом. Данный подход закреплен в ст. 4 Конституции Ирана 1979 г., согласно которой все законы и иные нормативные акты, регулирующие в том числе финансовые и экономи-

¹ Королева Л. П. Трансформация налоговой политики в условиях смены антисанкционной стратегии Ирана // Финансовый журнал. 2026. № 1.

² Bidoki S. M. R., Jafari M. H., Mirhoseini S. M. Legal Challenges of Good Governance in Iran's Taxation System // Legal Studies in Digital Age. 2025. Vol. 4. No. 1. P. 1—10.



ческие отношения, основываются на исламских нормах³. В этой связи налоговое законодательство формируется с учетом Корана, Сунны четырнадцати непорочных (пророка Мухаммада, его дочери Фатимы и двенадцати имамов), а также иджтихада как метода правового толкования⁴.

На практике это означает распространение исламско-правовых принципов на налоговые отношения. В частности, запрет ростовщичества (риба) обуславливает использование беспроцентных финансовых инструментов, включая исламские облигации (сукук), и влияет на подходы к бюджетной политике, ориентированной на перераспределение доходов⁵. Российская же финансовая система основана на классических процентных механизмах кредитования, в частности ст. 269 НК РФ закрепляет специальные пределы («безопасные гавани») процентных ставок, в рамках которых условия займа признаются соответствующими рыночному уровню для целей применения правил трансфертного ценообразования.

Одной из особенностей исламской финансово-правовой модели, отличающей ее от российской системы налогообложения, является наличие религиозных платежей — закята и хумса. Данные платежи выполняют перераспределительную функцию, сопоставимую с функцией налоговых сборов, и одновременно дополняют систему государственных доходов.

Закят взимается с дееспособных мусульман при достижении установленного имущественного минимума — нисаба. Его администрирование в Иране осуществляется через специализированную Организацию по сбору закята в соответствии с Законом о закяте 2011 г.⁶

В шиитской правовой традиции Ирана характерно взимание хумса, размер которого составляет одну пятую часть (20 %) от чистой прибыли и сбережений, оставшихся после покрытия необходимых расходов семьи. Полученные средства распределяются между нуждающимися потомками Пророка («сайидами») и «долей имама», находящейся в распоряжении Верховного лидера и направляемой на религиозные, общественные и государственные нужды⁷.

Несмотря на то что механизм уплаты данных сборов во многом основывается на добровольном исполнении религиозной обязанности, с точки зрения исламского права они рассматриваются как обязательные платежи. Их существование отражает характерный для исламской правовой доктрины принцип социальной справедливости и перераспределения материальных благ, направленный на ограничение чрезмерного накопления богатства (канз). В этом отношении закят

³ Конституция Исламской Республики Иран (принята референдумом 2—3 декабря 1979 г.) // URL: <https://en.mfa.gov.ir/portal/viewpage/3997> (дата обращения: 23.05.2026).

⁴ Конституция Исламской Республики Иран. Ст. 3.

⁵ *Shahbaz Akhtar*. Islamic Banking System in Iran : A Critical Review. Islamabad : International Islamic University, 2021. 24 p.

⁶ *Hosin Hasanzadeh Sarvestani, Alireza Etemadifar*. Investigating the Organization of Zakat in Iran with Emphasis on Zakat Law and Regulations // *Islamic Finance Researches*. 2023. Vol. 13. No. 2 (Serial 28). P. 219—276.

⁷ Imam Sayed Moustafa al-Qazwini. *Inquiries About Shi'a Islam* (2nd edition). California : The Islamic Educational Center of Orange County. 2005. P. 148.

и хумс не заменяют государственные налоги, а функционируют параллельно с ними, дополняя общую систему публичных финансов⁸.

Синтез религиозных и светских элементов налоговой системы находит отражение в Законе о прямых налогах 1987 г.⁹, согласно которому доходы, получаемые в форме закята и хумса, освобождаются от налогообложения.

Вместе с тем основная часть доходов государства формируется за счет традиционных налогов, регулируемых светским законодательством, что сближает структуру налоговой системы Ирана с моделями континентальных правовых порядков, включая российскую.

3. Общая характеристика налоговой системы Ирана

3.1. Субъекты налогообложения

Согласно российскому теоретическому подходу, под субъектом налогообложения понимается лицо, имеющее юридическую обязанность уплатить налог за счет собственных средств. Как правило, различные системы права именуют такое лицо налогоплательщиком, который является основным участником налоговых правоотношений¹⁰.

В Иране в соответствии со ст. 1 Закона о прямых налогах 1987 г. налогоплательщиками считаются следующие категории лиц:

- 1) собственники недвижимого имущества, расположенного на территории Ирана;
- 2) иранские физические и юридические лица в отношении всех доходов, полученных как в Иране, так и за его пределами;
- 3) иностранные физические и юридические лица в отношении доходов, полученных в Иране, а также доходов из иранских источников, связанных с предоставлением лицензий и иных прав, оказанием образовательных, консультационных и технических услуг, а также передачей и показом кинофильмов, независимо от формы и наименования соответствующих выплат.

Как и российское налоговое право, иранская система использует классические критерии налоговой привязки, основанные на местонахождении имущества, гражданстве налогоплательщика и источнике получения дохода¹¹.

Вместе с тем иранское законодательство несколько шире подходит к налогообложению иностранных лиц, отдельно выделяя доходы, возникающие в связи с предоставлением лицензий, передачей прав, оказанием технической помощи, а также использованием кинофильмов и иных объектов интеллектуальной

⁸ *Seyed Ahmad Ameli, Iman Rafiei Pishvari. Analyzing payment rates in Zakat and Khums ; an approach for Iran's tax system // Journal of Economic Essays: an Islamic Approach. 2024. Vol. 21. No. 44. P. 129—151.*

⁹ Art. 139 of Direct Taxation Act, approved on February 22, 1988 by Islamic Republic of Iran (incl. amendments July 22, 2015) // URL: <https://iraninvestment.com/wp-content/uploads/2022/05/Direct-Tax-Act-1.pdf> (дата обращения: 19.05.2026).

¹⁰ Винницкий Д. В. Субъекты налогового права. М. : Норма, 2000.

¹¹ *Gadžo S. Nexus Requirements for Taxation of Non-Residents' Business Income: A Normative Evaluation in the Context of the Global Economy. Amsterdam : IBFD, 2018. P. 32—48.*



собственности. По своей правовой природе данный механизм близок российскому налогообложению доходов у источника выплаты¹², однако допускает обложение отдельных доходов, связанных с использованием лицензий или прав, зарегистрированных в Иране, даже в случаях, когда фактическое получение дохода происходит за пределами государства.

Помимо прочего, ст. 2 упомянутого Закона предусматривает особые категории лиц, не подлежащих налогообложению, а именно:

- 1) государственные министерства и учреждения;
- 2) предприятия, финансируемые из государственного бюджета;
- 3) муниципалитеты;
- 4) фонды и уставные органы Исламской Республики, которым покойный имам Хомейни и Верховный лидер предоставили право на освобождение от налогообложения.

В отличие от России, где налоговые льготы преимущественно носят функциональный или социальный характер, иранская модель предусматривает специальные исключения для отдельных религиозно-государственных институтов.

При этом доходы компании с государственным участием не освобождаются от налогообложения полностью, а только в части, соответствующей доле участия освобожденного субъекта. Одновременно сохраняется право подобных компаний на применение иных налоговых льгот, предусмотренных Законом.

Дополнительно Закон ограничивает возможность получения налогового освобождения в случаях извлечения дохода посредством косвенного участия в управлении. В таких ситуациях обязанность по исчислению и уплате налога возлагается на лиц, входящих в органы управления, при этом в случае неисполнения обязанности они несут солидарную ответственность.

В сравнении с российским подходом, предусматривающим преимущественно отраслевые или инвестиционные налоговые льготы, иранская система демонстрирует более тесную связь между механизмом налоговых освобождений и корпоративным регулированием.

3.2. Классификация налогов в Исламской Республике Иран

В налоговой системе Ирана, как и в российском праве, налоги традиционно подразделяются на два основных типа: прямые и косвенные налоги¹³, что прямо отражено в названии Закона о прямых налогах 1987 г. При этом иранская модель отличается более тесной связью налоговых механизмов с иными институтами права.

А. Прямые налоги

Прямые налоги в налоговой системе Ирана, в соответствии с Законом о прямых налогах 1987 г., прежде всего включают налоги на имущество и налоги на прибыль, каждый из которых имеет соответствующие подвиды.

¹² Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 25.04.2026). Ст. 309 // СЗ РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

¹³ Пономарева К. А. Правовой режим налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в Российской Федерации и Европейском союзе: сравнительно-правовое исследование : дис. ... д-ра юрид. наук. М., 2020. С. 148.

Налоги на имущество представляют собой вид прямых налогов, объектом которых выступает имущество или накопленное богатство налогоплательщика. Иными словами, они взимаются с дохода в виде принадлежащих лицу активов, приобретенных в течение жизни или полученных в порядке наследования. Данный вид налогообложения используется в том числе как инструмент перераспределения доходов, особенно в условиях значительного имущественного неравенства. К основным разновидностям налогов на имущество относятся налог на наследство и гербовый сбор.

Следует отметить, что в российской налоговой системе налог на имущество уплачивается ежегодно собственниками недвижимости, тогда как в Иране соответствующие имущественные платежи построены иначе и во многом связаны с конкретными юридическими фактами (например, переходом имущества, получением дохода или выполнением определенных юридических действий), а не с текущим владением.

В соответствии со ст. 17 Закона о прямых налогах 1987 г. налог на наследство взимается с имущества, оставленного физическим лицом в связи с его смертью, фактической или предполагаемой. Размер налога напрямую зависит от вида наследуемых активов и их стоимости на дату перехода права собственности к наследникам. Так, Закон содержит исчерпывающий перечень объектов налогообложения по налогу на наследство:

- 1) банковские вклады, облигации и иные оборотные ценные бумаги, а также начисленные по ним доходы до передачи наследникам облагаются по ставке 3 %;
- 2) акции, доли участия и связанные права облагаются по ставке, увеличенной в 1,5 раза от базовых ставок корпоративных доходов (при базовой ставке 4 % итоговая составляет 6 %);
- 3) роялти, иное имущество и финансовые права, не охваченные специальными нормами, облагаются по ставке 10 % от рыночной стоимости;
- 4) транспортные средства (наземные, морские, воздушные) облагаются по ставке 2 % от стоимости, определяемой налоговой администрацией на дату перехода;
- 5) недвижимость и объекты деловой репутации облагаются по ставкам 7,5 % и 3 % соответственно, исходя из их стоимости на момент перехода;
- 6) имущество за пределами Ирана облагается по ставке 10 % с учетом зачета уплаченного за рубежом налога либо, при его отсутствии, исходя из рыночной стоимости на дату перехода.

В данном контексте примечательно, что законодатель одновременно закрепляет и очередность наследования, поскольку налоговая ставка зависит от степени родства наследников с умершим.

Приведенные выше налоговые ставки применяются к наследникам первой очереди, к которым относятся родители, супруг, дети и внуки наследодателя. Для наследников второй очереди, включающих дедушек и бабушек, братьев и сестер умершего и их детей, налоговые ставки увеличиваются в два раза. В отношении наследников третьей очереди, к которым относятся братья и сестры родителей наследодателя, а также их дети, ставки утраиваются.

При этом в случае если умерший и наследники являются иностранными гражданами, имущество и активы, находящиеся на территории Ирана, подлежат налогообложению по ставкам, установленным для наследников первой очереди.



Данное положение представляет особый интерес с точки зрения юридической техники, поскольку в российской правовой системе порядок наследования определяется гражданским законодательством¹⁴, в то время как налоговая нагрузка не дифференцируется в зависимости от степени родства наследников и не увеличивается для более дальних очередей.

Гербовый сбор представляет собой обязательный платеж, взимаемый за совершение специальных юридических действий и с оборотных документов, включая образовательные и коммерческие, обращающихся на территории Ирана. По своей правовой природе он сопоставим с государственной пошлиной в российской системе.

За выдачу международного водительского удостоверения взимается 50 000 иранских риалов (примерно 2,41 руб.¹⁵), за выдачу транзитных номерных знаков — 200 000 иранских риалов (примерно 9,62 руб.), за выдачу дипломов об образовании — 10 000 иранских риалов (примерно 0,48 руб.).

Налог на прибыль представляет собой классический вид прямого налога, взимаемого государством с физических и юридических лиц. В иранском законодательстве, как и в российской правовой системе, размер налогового обязательства зависит от величины дохода налогоплательщика и определяется установленными налоговыми ставками, дифференцированными в зависимости от уровня и характера дохода. Налоговое законодательство Ирана выделяет несколько видов налога на прибыль:

1. *Налог на прибыль от недвижимости*¹⁶ охватывает доходы, получаемые от аренды имущества, передачи прав на недвижимость, продажи вновь построенных объектов и операций с объектами деловой репутации. К данной категории также относится налогообложение незанятых жилых помещений.

Для отдельных категорий доходов законодатель устанавливает специальные правила определения налоговой базы. Так, при налогообложении доходов от аренды из налоговой базы вычитаются 25 % в счет расходов на содержание имущества, амортизацию и исполнение обязательств собственника. Одновременно иранское законодательство выделяет категорию незанятого жилья: жилые помещения, расположенные в городах с населением свыше 100 тыс. человек и не используемые по назначению, начиная со второго года подлежат налогообложению как потенциальный источник арендного дохода.

Особый интерес представляет порядок оценки недвижимости налоговым законодательством при передаче прав на нее. При определении налоговой базы учитываются характеристики объекта, включая его географическое положение, качество строительных материалов и иные факторы, влияющие на стоимость имущества. Кроме того, законодатель отдельно регулирует налогообложение сложных объектов недвижимости, включающих земельный участок и расположенные на нем строения. Например, если приобретатель ранее купил земельный участок и впоследствии самостоятельно возвел на нем здания, стоимость таких

¹⁴ Гражданский кодекс РФ (часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ (ред. от 08.08.2024). Раздел V «Наследственное право» // СЗ РФ. 2001. № 49. Ст. 4552.

¹⁵ Здесь и далее суммы подсчитаны исходя из курса Центрального банка РФ на 23.05.2026.

¹⁶ Закон о прямых налогах 1987 г. Глава 1 «Налог на прибыль от недвижимости».

построек может не включаться в налоговую базу при регистрации перехода права собственности при условии подтверждения соответствующих обстоятельств.

Налоговые декларации подаются налогоплательщиками самостоятельно по месту нахождения имущества. По общему правилу срок подачи — до 22 июля года, следующего за совершением сделки, тогда как по операциям с объектами деловой репутации декларация должна быть представлена в течение 30 дней с момента совершения сделки.

2. *Налог на прибыль от сельского хозяйства*¹⁷ формально относится к числу налогов на прибыль, однако фактически представляет собой механизм налогового стимулирования сельского хозяйства посредством освобождения отдельных видов деятельности от налогообложения. Иранское законодательство выводит из-под налогообложения доходы, полученные от различных сельскохозяйственных направлений, включая животноводство, рыбоводство, пчеловодство, птицеводство, рыболовство, шелководство, лесовосстановление, садоводство и выращивание пальмовых культур.

При этом законодательство предусматривает возможность изменения перечня льготированных направлений сельскохозяйственной деятельности с учетом результатов экономического анализа и состояния соответствующих отраслевых рынков.

3. *Налог на прибыль в виде заработной платы*¹⁸ взимается с доходов физических лиц, получаемых в рамках трудовых отношений. Иранское законодательство прямо допускает выплату заработной платы как в денежной, так и в натуральной форме, устанавливая специальные правила оценки неденежных доходов: предоставление жилья с мебелью оценивается в размере 25 %, а без мебели — 20 % от суммы заработной платы и регулярных денежных выплат работнику.

Доходы работников государственного и частного секторов облагаются по прогрессивной шкале. Доходы, превышающие ежегодно устанавливаемый необлагаемый минимум, облагаются по ставке 10 % в пределах суммы, не превышающей семикратный размер соответствующей льготы, тогда как суммы сверх данного предела облагаются по ставке 20 %.

Механизм взимания налога на заработную плату во многом аналогичен российской модели налогового агента: обязанность по исчислению, удержанию и перечислению налога возлагается на работодателя. Работодатель обязан перечислить удержанный налог не позднее конца месяца, следующего за месяцем выплаты дохода, а также представить сведения о выплаченных суммах и получателях заработной платы. В дальнейшем представлению подлежат только изменения ранее поданных сведений.

4. *Налог на прибыль юридических лиц*¹⁹ представляет собой один из основных видов прямых налогов в Иране. Базовое правило его исчисления закреплено в ст. 105 Закона о прямых налогах 1987 г., согласно которой совокупный доход компаний и иных юридических лиц, полученный из источников в Иране и за его пределами, за вычетом убытков и предусмотренных законом льгот, облагается по фиксированной ставке 25 %. Исключения составляют случаи, для которых

¹⁷ Закон о прямых налогах. Ст. 81.

¹⁸ Закон о прямых налогах. Глава 3 «Налог на прибыль в виде заработной платы».

¹⁹ Закон о прямых налогах. Глава 5 «Налог на прибыль юридических лиц».



законодательством или соглашениями об избежании двойного налогообложения предусмотрены специальные ставки. Так, в отношении отдельных контрактов, заключенных в период действия Закона о налогах 1967 г., продолжает применяться ставка 4 %.

Особые правила предусмотрены для иностранных юридических лиц, получающих доходы от предоставления роялти, лицензий и иных интеллектуальных прав, включая передачу кинофильмов. В подобных случаях налогооблагаемая прибыль определяется в размере от 10 до 40 % общей годовой выручки в зависимости от характера деятельности и уровня рентабельности. Конкретный порядок расчета устанавливается Министерством экономики и финансов Ирана.

Кроме того, Закон о прямых налогах 1987 г. предусматривает специальные правила определения налоговой базы для отдельных категорий организаций, включая страховые компании и юридические лица, находящиеся в процессе ликвидации.

5. *Налог на случайный доход*²⁰ установлен ст. 119 Закона о прямых налогах 1987 г. и применяется к доходам, получение которых носит непредвиденный характер. К таким доходам относятся денежные и неденежные поступления, полученные в форме вознаграждений, премий, выигрышей или иных аналогичных выплат, которые объективно не могли быть заранее предсказаны налогоплательщиком.

Налоговая база по данному виду дохода определяется в размере 100 % фактически полученного дохода. При этом законодатель устанавливает ряд исключений из налогообложения, в частности налог не взимается:

- с безвозмездных денежных и неденежных пожертвований, осуществляемых благотворительными, общественными, государственными и муниципальными организациями;
- с помощи, предоставляемой лицам, пострадавшим от чрезвычайных ситуаций (войн, землетрясений, наводнений, пожаров и иных бедствий);
- с премий, выплачиваемых государством в целях стимулирования экспорта, промышленного производства и закупки сельскохозяйственной продукции.

6. *Налог на совокупный доход*²¹, полученный из различных источников, взимается в случаях, когда физическое лицо получает доход одновременно из нескольких источников и налоговая база формируется исходя из его общего годового дохода.

Для данного вида дохода установлена прогрессивная шкала налогообложения²²:

- к годовому налогооблагаемому доходу до 500 000 000 иранских риалов применяется ставка 15 %;
- к доходу свыше 500 000 000 и до 1 000 000 000 иранских риалов — ставка 20 %;

²⁰ Закон о прямых налогах. Глава 6 «Налог на случайный доход».

²¹ Закон о прямых налогах. Ст. 130.3, 131.

²² 500 000 000 иранских риалов равняются примерно 24 050,85 руб., 1 000 000 000 — примерно 48 101,7 руб.

— к доходу, превышающему 1 000 000 000 иранских риалов, применяется ставка 25 %.

Иранское законодательство подразделяет налог на прибыль на различные виды, для каждого из которых установлены собственные правила в части как исчисления налоговой базы, так и подачи отчетности. Российское налоговое право в этой части выглядит более структурированным: налог на прибыль системно разделяется прежде всего по субъектному критерию, после чего закрепляется единая методика его расчета для соответствующих категорий налогоплательщиков с последующим выделением специальных режимов, льгот и исключений для отдельных операций и видов доходов.

В. Косвенные налоги

Косвенные налоги взимаются с товаров и услуг и в конечном итоге переносятся на конечного потребителя. В налоговой системе Ирана они подразделяются на несколько основных видов, включая импортные пошлины, налоги на потребление и продажи, а также налог на добавленную стоимость (НДС), при этом их правовое регулирование, в отличие от российского права, осуществляется отдельными законодательными актами.

Импортный налог взимается при ввозе товаров на территорию государства и определяется с учетом макроэкономической политики и характеристик импортируемой продукции. В его структуре выделяются, в частности, таможенные пошлины, коммерческие сборы и пошлины на импорт транспортных средств. В российской правовой системе аналогичные платежи в значительной степени представлены таможенными пошлинами и иными обязательными платежами, регулируемые преимущественно таможенным законодательством, а не налоговым правом.

Налог на потребление и налог с продаж устанавливаются в отношении отдельных категорий товаров и услуг и, как правило, имеют избирательный характер. Они распространяются на определенные группы продукции, включая нефтепродукты, медицинский и промышленный спирт, аудио- и видеопродукцию, а также предметы роскоши. Данный вид налога по содержанию наиболее близок российскому акцизу.

Налог на добавленную стоимость (НДС) представляет собой классический косвенный налог, взимаемый на каждом этапе производства и реализации товаров и услуг, при этом налоговая нагрузка в конечном счете ложится на конечного потребителя. Продавцы обязаны начислять и перечислять НДС в налоговые органы. Согласно п. (I) примечания (1) Единой статьи Закона о бюджете Ирана от 6 февраля 2025 г., ставка НДС установлена в размере 10 %²³. Для сопоставления приведем такие данные: в России с 2025 г. базовая ставка налога на добавленную стоимость составляет 22 %, что отражает более высокий уровень налоговой нагрузки на потребление в сравнении с иранской моделью.

²³ Jahan-Parvar M. R. The First Budget of a Free Iran: Building a Foundation for Prosperity Iran : NUFDI, 2026.



4. Механизм разрешения налоговых споров

Налоговый спор в Иране начинается с вручения налогоплательщику налогового уведомления, которое должно быть надлежащим образом обосновано и содержать достаточные доказательства и расчеты²⁴. Налогоплательщик вправе в течение 30 дней со дня его получения представить письменные возражения и доказательства в налоговый орган для пересмотра начисления.

Если налоговый орган не соглашается с позицией налогоплательщика либо разногласия не урегулированы в порядке взаимодействия сторон, спор передается в Комиссию по урегулированию налоговых споров, которая является коллегиальным органом, состоящим из представителя налоговой администрации, судьи (действующего или в отставке) и представителя профессиональных объединений, выбираемого налогоплательщиком. Заседание комиссии считается правомочным при участии всех трех членов, а решения принимаются большинством голосов²⁵.

Решение комиссии первой инстанции может быть обжаловано в апелляционную комиссию в течение 20 дней, после чего спор может быть передан в Верховный налоговый совет, осуществляющий контроль за единообразным применением налогового законодательства и рассматривающий жалобы на предмет законности без повторного рассмотрения спора по существу²⁶.

Дополнительно предусмотрены специальные механизмы пересмотра окончательных решений, в том числе по мотивам несправедливости налогообложения, по инициативе министра экономики и финансов, а также последующий судебный и дисциплинарный контроль в предусмотренных законом случаях²⁷.

Таким образом, система налоговых споров в Иране представляет собой многоуровневую модель с последовательным административным обжалованием, рассмотрением в коллегиальных органах и последующим контролем законности на уровне Верховного налогового совета и судебных инстанций. Российская модель близка к указанному подходу, поскольку также предусматривает обязательный досудебный порядок обжалования решений налоговых органов, однако последующее разрешение споров осуществляется в системе арбитражных судов специально выделенным судебным органом.

В качестве существенного отличия следует отметить наличие коллегиальных органов рассмотрения в иранской системе, что не характерно для российского досудебного обжалования. Вместе с тем определенным функциональным аналогом, частично компенсирующим отсутствие коллегиальности, может считаться налоговая медиация с участием третьего лица, направленная на урегулирование спора между налогоплательщиком и налоговым органом, применяемая экспериментально в некоторых регионах России. В этом смысле медиация

²⁴ Закон о прямых налогах 1987 г. Ст. 237.5.

²⁵ Закон о прямых налогах. Ст. 244.1.

²⁶ Закон о прямых налогах. Ст. 247.1 ; *Sheyda B. Bazaz, Ali Hajipour, Mohammad Ali A. Taheri. Over View of the Pledge of Tax Procedure to the Fair Trial Principles in Iran // Journal of Law and Ethics. 2015. No. 5. P. 80—86.*

²⁷ Закон о прямых налогах. Разд. Е, главы 3—6.

потенциально может восполнять дефицит коллективного обсуждения спора и способствовать более гибкому разрешению налоговых конфликтов.

5. Заключение

Налоговая система Ирана концептуально во многом сопоставима с европейскими правовыми порядками и основана на традиционном делении налогов на прямые и косвенные, что отражено уже в названии основного акта — Закона о прямых налогах 1987 г. Вместе с тем ее специфика определяется влиянием исламской правовой традиции (включая наличие религиозных платежей, не характерных для классических западных моделей), а также общей сложностью системы исламского права.

В этой связи анализ структуры налогов показывает, что значительная часть нормативного регулирования сосредоточена на налогообложении имущества, доходов физических лиц и вопросах налогового администрирования, что свидетельствует о приоритетном характере данных сфер для законодателя и позволяет рассматривать их в качестве ключевых элементов финансово-правовой системы.

Отдельного внимания заслуживает юридическая техника налогового законодательства Ирана, поскольку оно нередко выходит за рамки сугубо налогового регулирования и затрагивает смежные отрасли права, формируя комплексные имущественные и организационные конструкции. Такая особенность во многом обусловлена институциональной спецификой иранской модели, сочетающей религиозные, правовые и экономические факторы.

Данная область исследований представляет научный интерес, особенно в условиях их ограниченности, и может быть использована для выявления альтернативных подходов к регулированию налоговых отношений, а также для развития и дополнения существующих механизмов, в том числе в российской правовой системе.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Винницкий Д. В. Субъекты налогового права. — М. : Норма, 2000. — 192 с.
2. Королева Л. П. Трансформация налоговой политики в условиях смены анти-санкционной стратегии Ирана // Финансовый журнал. — 2026. — № 1.
3. Пономарева К. А. Правовой режим налогообложения прибыли юридических лиц и доходов физических лиц в Российской Федерации и Европейском союзе: сравнительно-правовое исследование : дис. ... д-ра юрид. наук. — М., 2020.
4. Akhtar S. Islamic Banking System in Iran : A Critical Review. — Islamabad : International Islamic University, 2021. — 24 p.
5. Ameli S. A., Rafiei Pishvari I. Analyzing Payment Rates in Zakat and Khums: An Approach for Iran's Tax System // Journal of Economic Essays: An Islamic Approach. — 2024. — Vol. 21. — No. 44. — P. 129—151.
6. Bazaz S. B., Hajipour A., Taheri M. A. Over View of the Pledge of Tax Procedure to the Fair Trial Principles in Iran // Journal of Law and Ethics. — 2015. — No. 5. — P. 80—86.



7. *Bidoki S. M. R., Jafari M. H., Mirhoseini S. M.* Legal Challenges of Good Governance in Iran's Taxation System // *Legal Studies in Digital Age*. — 2025. — Vol. 4. — No. 1. — P. 1—10.
8. *Gadžo S.* Nexus Requirements for Taxation of Non-Residents' Business Income: A Normative Evaluation in the Context of the Global Economy. — Amsterdam : IBFD, 2018. — 408 p.
9. *Hasanzadeh Sarvestani H., Etemadifar A.* Investigating the Organization of Zakat in Iran with Emphasis on Zakat Law and Regulations // *Islamic Finance Researches*. — 2023. — Vol. 13. — No. 2 (Serial 28). — P. 219—276.
10. *Jahan-Parvar M. R.* The First Budget of a Free Iran: Building a Foundation for Prosperity. — Iran : NUFDI, 2026.
11. *Imam Sayed Moustafa al-Qazwini.* Inquiries About Shi'a Islam. — 2nd ed. — California : The Islamic Educational Center of Orange County, 2005.