

ХУВЬ ХҮНИЙ ОРЛОГЫН АЛБАН ТАТВАРЫН БУЦААН ОЛГОЛТ, БУСАД ОРНЫ ТУРШЛАГА

/Мэдээлэл, лавлагаа/

Г.Билгээ, Ч.Онончимээ

ОРШИЛ

УИХ-н гишүүн Ж.Батзандангийн захиалгаар 2013 оны 10/3586 тоот албан бичгээр ирүүлсэн захиалгын дагуу Хувь хүний орлогын албан татварын хувь хэмжээ, эрх зүйн зохицуулалт, татварын буцаан олголтын талаар судлах явцад эдгээр татварын буцаан олголтын талаар зөвхөн гадаад орнуудын туршлагыг судлах нь өрөөсгөл байсан. Иймд Монгол улсын татварын өнөөгийн байдал, татвар буцаан олголтын талаарх эрх зүйн орчны талаар дэлгэрүүлэн судлах шаардлагатай байсан тул судалгааны ажлыг **“Нэмэгдсэн өртгийн албан татварын буцаан олголт, гадаадын зарим орны туршлага”** болон **“Хүн амын орлогын албан татварын буцаан олголт, гадаадын зарим орны туршага”** сэдэвт хоёр цуврал судалгааны ажлыг гүйцэтгэлээ.

Судалгааны зорилго: Монгол улсын Хүн амын орлогын албан татварын өнөөгийн эрх зүйн зохицуулалт, гадаадын зарим орны хүн амын орлогын албан татварын эрх зүйн зохицуулалт, хувь хэмжээ, буцаан олголтын талаарх мэдээллийг захиалагчаас ирүүлсэн хүсэлтийн дагуу судалсан болно.

Судалгааны хамрах хүрээ: Судалгаанд Их Британи, Нидерланд, ОХУ, Украин, болон БНХАУ-ын Хүн амын орлогын албан татварын эрх зүйн зохицуулалт, албан татварын хувь, хэмжээ болон татварын буцаан олголтын тогтолцоо, зохицуулалтын талаар авч үзсэн болно.

Нэг. МОНГОЛ УЛСЫН ХҮН АМЫН ОРЛОГЫН АЛБАН ТАТВАРЫН ТУХАЙ ХУУЛИЙН ЭРХ ЗҮЙН ЗОХИЦУУЛАЛТ

Монгол Улсын Татварын ерөнхий хуульд /2008 он/ зааснаар татвар төлөгч нь илүү төлсөн татварыг буцаан авах буюу суутган тооцуулах, алданги тооцон нэхэмжлэн авах эрхтэй /17.1.4/. Харин Үндэсний татварын алба илүү төлсөн татварыг дараачийн сар, улирал, жилийн татварт суутган тооцох буюу татвар төлөгч хүсвэл тооцоо хийснээс хойш 10 хоногийн дотор буцаан олгох эрхийг хэрэгжүүлэх /28.1.9/ ба дараах журмаар шийдвэрлэнэ /58.1/:

1. тухайн хугацаанд төлбөл зохих бусад татварт суутган тооцох;
2. татвар төлөгч зөвшөөрвөл дараагийн хугацаанд төлөх татварт суутган тооцох;
3. буцаан олгох.

Татварын алба, татварын улсын байцаагчийн буруутай үйл ажиллагааны улмаас татвар төлөгчөөс үндэслэлгүй, илүү хураасан хөрөнгөд дараах зүйл хамаарна /59.1/:

1. татварын улсын байцаагчийн актыг хүчингүй болгосон буюу өөрчилсний улмаас бүрэн буюу хэсэгчлэн буцаан олгох татвар, торгууль, алдангийн дүн;
2. шууд бус аргаар тодорхойлсон татварын ногдлыг /48-р зүйл/ эрх бүхий байгууллага хүчингүй болгосон буюу өөрчилсний улмаас бүрэн буюу хэсэгчлэн буцаан олгох татвар, торгууль, алдангийн дүн;

3. татварын алба, татварын улсын байцаагчийн бусад шийдвэрээр үндэслэлгүй, илүү хураасан мөнгөн хөрөнгийн дүн.

Шийдвэр гарснаас хойш Үндэсний татварын алба 10 хоногийн дотор буцаан олгоно. Тогтоосон хугацаанд төлөөгүй бол илүү хураасан татварт алданги тооцох /60.1/ ба асуудлыг татварын улсын байцаагч акт үйлдэн шийдвэрлэнэ /60.5/. Алдангийн хэмжээг арилжааны банкнаас олгож буй зээлийн хүүгийн дунджийн хэмжээнд Засгийн газар жил бүр тогтооно /60.2/.

Хувь хүний орлогын албан татварын тухай Монгол Улсын хуульд /2006 он/ зааснаар албан татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлт болон илүү төлсөн албан татварыг албан татвар төлөгчид буцаан олгох тухай хуульчилсан байна.

Уг хуулийн 24 зүйлд дараах тохиолдолд албан татварын хөнгөлөлт, чөлөөлөлт үзүүлэхээр заасан байна.

- ажил олгогчтой байгуулсан хөдөлмөрийн гэрээнд заасны дагуу авч байгаа үндсэн цалин, нэмэгдэл хөлс, нэмэгдэл, шагнал, урамшуулал, амралтын олговор, тэтгэвэр, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого;
- ажил олгогчоос ажилтан, түүний гэр бүлийн гишүүнд олгосон тэтгэмж болон түүнтэй адилтгах орлого;
- ажил олгогчоос ажилтан, түүний гэр бүлийн гишүүнд өгсөн бэлэг;
- төлөөлөн удирдах зөвлөл, хяналтын зөвлөл, орон тооны бус зөвлөл болон бусад зөвлөл, хороо, ажлын хэсгийн гишүүний цалин хөлс, шагнал, урамшуулал, тэдгээртэй адилтгах орлого;
- гадаад, дотоодын аж ахуйн нэгж, байгууллага, иргэн болон бусад этгээдээс өгсөн бүх төрлийн шагнал, урамшуулал;
- үндсэн ажлын газраас бусад хуулийн этгээд болон хувь хүнтэй байгуулсан гэрээний үндсэн дээр ажил, үүрэг гүйцэтгэж авсан хөдөлмөрийн хөлс, шагнал, нэмэгдэл, тэтгэмж, тэдгээртэй адилтгах бусад орлого

заасан орлогод ногдох жилийн албан татварт 84000 төгрөгийн албан татварын хөнгөлөлт үзүүлнэ.

Үр тариа, төмс, хүнсний ногоо, жимс, жимсгэнэ, тэжээлийн ургамлын бүтээгдэхүүн үйлдвэрлэсэн буюу тариалсан Монгол Улсад оршин суугч хувь хүний зөвхөн тухайн үйлдвэрлэлээс олсон орлогод ногдуулах албан татварыг 50 хувиар хөнгөлнө:

Албан татвар төлөгчийн төрсөн буюу үрчилсэн хүүхэд гадаад, дотоодын их, дээд болон мэргэжлийн боловсролын сургууль, коллежид элсэн суралцаж байгаа бол түүний сургалтад төлсөн, баримтаар нотлогдож байгаа төлбөрийн хэмжээгээр албан татварын хөнгөлөлт үзүүлнэ.

Суралцаж байх хугацаандаа хөдөлмөр эрхлэлтийн орлогоосоо албан татвар төлж, улмаар сургалтын төлбөр төлсөн их, дээд болон мэргэжлийн боловсролын сургууль, коллежид суралцагчийг энэ хуулийн 24.6-д заасан хөнгөлөлтөд хамааруулна.

Харин албан татварын илүү төлсөн албан татварыг албан татвар төлөгчид буцаан олгох тухай /27¹.4/ дараах журмын дагуу шийдвэрлэнэ.

1. албан татварыг илүү төлсөн албан татвар төлөгч нь түүнийг буцаан авах хүсэлтээ татварын тооцоо хийж, тайлан тушаах үедээ харьяалах татварын албанд бичгээр гаргах;
2. харьяалах татварын алба нь дээрх хүсэлтийг хүлээн авснаас хойш ажлын 20 өдөрт багтаан хянаж, буцааж олгох албан татварын хэмжээг тодорхойлон, энэ тухайгаа албан татвар төлөгчид бичгээр мэдэгдэж, албан татвар төлөгчийн

нэр, регистрийн дугаар, харилцагч банкны дансны дугаар, буцааж олгох албан татварын хэмжээг тодорхойлсон саналыг ажлын 5 өдөрт багтаан аймаг, нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн асуудал эрхэлсэн нэгжид хүргүүлэх;

3. аймаг, нийслэлийн Засаг даргын Тамгын газрын санхүүгийн асуудал эрхэлсэн нэгж дээрх саналыг хүлээн авснаас хойш ажлын 10 өдөрт багтаан албан татварыг буцаан олгоно.

Буцаан олгох албан татвар нь орон нутгийн төсвийн бүрэлдэхүүн хэсэг байх бөгөөд тухайн жилд орон нутгийн төсөвт төвлөрүүлэх тухайн төрлийн татварын 20 хувиас хэтрэхгүй байна /27¹.6/.

Хоёр. ХҮН АМЫН НЭМЭГДСЭН ӨРТГИЙН АЛБАН ТАТВАРЫН БУЦААН ОЛГОЛТЫН ТАЛААР ГАДААД ОРНУУДЫН ТУРШЛАГА

2.1. ИХ БРИТАНИ

ХАОАТ-ын эрх зүйн зохицуулалт. Орлогын албан татварын системийн суурь нь 1803 онд Хенри Эддингтоны боловсруулсан Эддингтоны эрх зүйн акт юм. ХАОАТ-тай холбоотой харилцаа Орлогын албан татварын тухай хуулиар²⁴ зохицуулагдана.

Албан татварын хувь, хэмжээ. ХАОАТ-ын суурь хувь хэмжээ 20 хувь байна. 2010-2011 оноос 150,000 фунт стерлинг болон түүнээс их орлогод илүү өндөр хувь хэмжээ буюу 40-50 хувийн татвар ногдуулахаар тогтоосон байна.

Татвар төлөгчийн тухайн жилийн 6,475 фунт стерлингийн орлогод, харин 65-74 настай иргэдийн жилийн 9,490 фунт стерлинг орлогод, 75 ба түүнээс өндөр настай иргэдийн жилийн 9,640 фунт стерлинг орлогод албан татвар ногдуулахгүй.

Татвар төлөгчийн 37,400 фунт стерлинг хүртэлх орлогод 20 хувийн татвар ногдоно. Жишээлбэл: 65 нас хүрээгүй татвар төлөгчийн 43,878 фунт стерлингийн орлогоос албан татвараас чөлөөлөгдөх мөнгөн дүн болох 6,475 фунт стерлингийг хасаад дүнд зөвхөн “албан татварын суурь хувь, хэмжээ” болох 20 хувийн татвар ногдож байна. Харин 43,878 фунт стерлинг болон түүнээс их орлоготой тохиолдолд “албан татварын илүү өндөр хувь, хэмжээ” болох 40 хувийн татвар төлнө.

Мөн түүнчлэн хараагүй хүний хувь хэмжээ, насаар ангилсан гэрлэсэн хосын олон төрлийн хувь хэмжээ байдаг.

Албан татварын буцаан олголт. Татвар төлөгч нь нэмэлт орлогын эх үүсвэр буюу түрээс, эсвэл хөрөнгө оруулалтаас олсон орлого 2, 500 фунт стерлингээс илүү байвал татвар буцаах маягыг бөглөж ТГА-нд илгээнэ. Татвар төлөгч нь маягтаа онлайн-аар илгээвэл цаасан маягт бөглөснөөс хурдан хугацаанд татварын буцаан авдгийг ТГА анхааруулдаг аж.

2.2. НИДЕРЛАНД

ХАОАТ-ын эрх зүйн зохицуулалт. Нидерландын гол татваруудын нэг болох ХАОАТ нь 2001 онд батлагдсан Орлогын татварын тухай хуулиар²⁵ зохицуулагдана.

²⁴The Income Tax Act 2007.

²⁵Wet inkomstenbelasting 2001.

Тус улсын хувь хүний орлогын албан татварыг 2001 оны 1-р сарын 1-ээс гурван төрөл /хайрцаг/ болж ангилсан байна:

Хайрцаг 1 - Ажил болон орон байрны орлогод ногдуулах албан татвар,

Хайрцаг 2 - Бодит ашгийн орлогод ногдуулах албан татвар,

Хайрцаг 3 - Хадгаламж болон хөрөнгө оруулалтаас олсон орлогод ногдуулах албан татвар.

Албан татварын хувь хэмжээ

Хайрцаг 1 - Ажил болон орон байрны орлогод ногдуулах албан татвар:

- *Ангилал 1:* эхний 18,218 €-ний орлогод 33.45 хувийн татвар (33.45 хувийн татвар нь 2.3 хувийн татвар ба 31.15 нийгмийн хамгааллын хураамжаас бүрдэнэ).
- *Ангилал 2:* дараагийн 14,520 €-ний орлогод 41.95 хувийн татвар (41.95 хувийн татвар нь 10.8 хувийн татвар ба 31.15 нийгмийн хамгааллын хураамжаас бүрдэнэ).
- *Ангилал 3:* дараагийн 21,629 €-ний орлогод 42 хувийн татвар.
- *Ангилал 4:* үлдэгдэл орлогод 52 хувийн татвар.

Эхний 2 ангилалд орлогын хэмжээ бага, мөн 65 болон түүнээс дээш насныханд хамаарна.

Хайрцаг 2 - Бодит ашгийн орлогод ногдуулах албан татварын хувь хэмжээ тогтмол 25 хувь байна.

Хайрцаг 3 - Хадгаламж болон хөрөнгө оруулалтаас олсон орлогод ногдуулах албан татварын хувь хэмжээ тогтмол 30 хувь байна.

Албан татварын буцаан олголт. Тухайн санхүүгийн жилийн татварын тайланг дараа жилийн 4-р сарын 1-ний дотор Татварын Удирдах газарт мэдүүлсэн байх ёстой. Хэрэв Татварын Удирдах газар заасан хугацаанд тайланг хүлээж аваагүй бол холбогдох байгууллагад сануулга өгөх, эсхүл торгууль ногдуулах хүртэл арга хэмжээ авна. Татварын Удирдах газарт тайланг хойшлуулах тухай бичгээр хандаж болно. 4-р сарын 1-ний дотор татвар буцаан авахаар бүртгүүлсэн хүн бүр 7-р сарын 1-ний дотор Татварын албанаас мэдэгдэл хүлээн авна.

2.3. ОХУ

ХАОАТ-ын эрх зүйн зохицуулалт. Орос улсад ХАОАТ-тай холбоотой харилцааг 2000 онд батлагдсан Татварын тухай хуулийн Хувь хүний орлогын албан татвар хэмээх 23-р бүлгээр²⁶ зохицуулдаг.

Албан татварын хувь хэмжээ. ХАОАТ-ын хувь хэмжээ нь орлогын төрөл тус бүрээр нь тодорхойлогдох ба суурь 2012 оны 1-р сарын 1-ээс тухайн орлогоос хамаарч 9-35 хувь байна. Татварын суурь хувь хэмжээ 13 хувь байна.

Албан татварын буцаан олголт. ХАОАТ-ын буцаан олголтыг хөрөнгийн болон нийгмийн суутгалаар дамжуулан олгоно /Хүснэгт 1/.

²⁶Налоговый кодекс РФ (НК РФ) от 05.08.2000 N 117-ФЗ. Глава 23. Налог на доходы физических лиц.

Хүснэгт 1. ХАОАТ-ын буцаан олгох татвар төлөгч болон дээд хэмжээ²⁷

Татвар төлөгчдийн ангилал	Татварын суутгалын төрөл	Албан татвар буцаан олгох дээд хэмжээ
Сууц /орон сууц, өрөө, байшин, тэдгээрийн хамтран өмчлөгч/ өмчлөгч	Хөрөнгийн суутгал	260 мянган руб (2008 оноос)
Ипотекийн зээлдэгч /хамтран зээлдэгч/	Хөрөнгийн суутгал	Хувийн дүнгээс 13 хувь
Иргэн өөрөө, эсхүл 24 хүртэлх насны хүүхдийнхээ сургалтын зардлыг төлсөн бол	Сургалтын нийгмийн суутгал	Жилд 15600 руб + нэг хүүхдийн 6500 руб
Иргэн өөрөө, эсхүл нөхрийнхөө, эхнэрийнхээ, эцэг, эхийнхээ, 18 хүртэлх насны хүүхдийнхээ эмчилгээний зардлыг төлсөн, түүнчлэн эм худалдан авсан, эсхүл сайн дурын эрүүл мэндийн даатгалд хамрагдсан бол	Эмчилгээний болон сайн дурын эрүүл мэндийн даатгалд хамрагдсаны нийгмийн суутгал	- Жирийн эмчилгээ жилд 15600 руб, - Өндөр үнэтэй эмчилгээ бодит зардлын 13 хувь
Тэтгэврийн хангалтын гэрээ /даатгал/-ний дагуу /эхнэр, нөхөр, эцэг, эх, хөгжлийн бэрхшээлтэй хүүхдийнхээ/ тэтгэврийн төлбөр төлж байгаа иргэн	Тэтгэвэрийн хөтөлбөрийн нийгмийн суутгал	Жилд 15600 руб

Татварын тухай хуулийн 88-д зааснаар татварын байгууллагын эрх бүхий албан тушаалтан татвар төлөгчийн татварын тайланг 3 сарын хугацаанд шалгаж үзээд татвар төлөгчид татварын суутгал олгох эсэх талаар бичгээр мэдээлэл өгнө. Үүний дараа татвар төлөгч нь хэрэв татвар илүү төлсөн бол татвар буцаан авах хүсэлтээ бичгээр өгөх бөгөөд татварын байгууллага нь нэг сарын дотор илүү төлсөн татварыг буцаан олгоно.

2.4. УКРАЙН

ХАОАТ-ын эрх зүйн зохицуулалт. Украин улсад татварын багц асуудлыг Татварын тухай хуулиар зохицуулах ба ХАОАТ-тай холбоотой харилцааг уг хуулийн Хувь хүний орлогын албан татвар хэмээх 4-р бүлгээр²⁸ зохицуулдаг.

Албан татварын хувь хэмжээ. Дээд Рада буюу Украины Парламентын гишүүн Иван Попеску нэгэн ярилцлагадаа “Татварын тухай хууль батлагдсаны дараа буюу 2 жилийн өмнө ХАОАТ-ын хувь хэмжээ 25 хувь байж байгаад эхлээд 23 хувь болж буурсан, энэ жил 21 хувь болж буурсан, харин дараа жил 19 хувь болж буурна²⁹” гэсэн байна.

ХАОАТ-ын суурь хувь хэмжээ 15 хувь байна. Хэрэв сарын орлого нь хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээнээс 10 дахин өсгөсөн дүнд хүрэхгүй бол тухайн орлогод 15 хувийн татвар, хэрэв уг дүнгээс хэтэрвэл 17 хувийн татвар ногдуулна. Украин улсад 2013 оны байдлаар хөдөлмөрийн хөлсний доод хэмжээ 11470 гривна байна.

Албан татварын буцаан олголт. Татварын тухай хуулийн 43-д зааснаар татвар төлөгч нь албан татвар илүү төлсөн гэдгээ мэдсэнээс хойш 1095 хоногийн дотор түүнийг буцаан авах тухай хүсэлтээ гаргана. Эрх бүхий байгууллага 15 хоногийн дотор татвар төлөгчийн хүсэлтийг хянаж үзээд, буцааж олгох албан татварын хэмжээ, гаргуулан авах төсөв зэргийг тодорхойлсон дүгнэлт гаргана. Дүгнэлт гарснаас хойш 5 хоногийн дотор татвар төлөгчийн банканд дахь дасанд шилжүүлнэ, хэрэв дансгүй бол чек олгоно.

²⁷www.3-ndfl.net/back/

²⁸Налоговый кодекс Украины /2010/. Раздел IV. Налог на доходы физических лиц.

²⁹Иван Попеску: В 2012 году каждый гражданин ощутит рост экономики не только на макроуровне, но и на собственном достатке. <http://partyofregions.ua/>

2.5. ХЯТАД УЛС

ХАОАТ-ын эрх зүйн зохицуулалт. Санхүүгийн төсвийн тайланд, 2008 онд хувь хүний орлогын албан татварын өөрчлөлт хийж, цалин мөнгөний орлогоос хасах зардлын стандартыг дээшлүүлж, бага орлоготой иргэдэд дэмжлэг үзүүлэх зорилтынхоо дагуу хувь хүний орлогын албан татварын эхлэлийг өөрчилсөн.

2007 оны 12 дугаар сарын 29-ний өдрийн 10 дахь удаагийн Бүх Улсын Ардын Төлөөлөгчдийн Их Хурлын байнгын хорооны XIII хуралдааны тогтоолыг үндэслэн Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуульд³⁰ нэмэлт өөрчлөлт оруулан 2008 оны 3 дугаар сарын 1-ний өдрөөс эхлэн дагаж мөрдсөн бөгөөд дээрх хуулийн нэмэлт өөрчлөлтөөр хувь хүний орлогын албан татварын эхлэлийг 1600 юань байсныг 2000 юань болгон нэмэгдүүлсэн байна. Ингэснээр бага орлоготой иргэдийн татварын ачаалал зохих хэмжээгээр буурна гэж үзэж байна.

Мөн Хятад орон хувь хүний орлогын албан татварын өөрчлөлтийг цаашид гүнзгийрүүлж, хувь хүний орлогын түвшний нэмэгдэх ба барааны үнийн өөрчлөлт зэрэг хүчин зүйлтэй уялдуулж, эдийн засгийн хөгжлийн түвшинд зохицуулан суутган авах стандарт, механизмыг бий болгохоор төлөвлөж байна.³¹

Албан татварын хувь хэмжээ

Хүснэгт 2. Цалингийн орлогод ногдуулах албан татвар

Орлогын хэмжээ (юань/1сар)	Хувь хэмжээ
500 ба түүнээс бага	5
500-2000	10
2000-5000	15
5000-20,000	20
20,000-40,000	25
40,000-60,000	30
60,000-80,000	35
80,000-100,000	40
100,000 ба түүнээс дээш	45

Хүснэгт 3. Бүтээгдэхүүн борлуулсан, үйл ажиллагааны болон түрээсийн орлогод ногдуулах албан татвар

Орлогын хэмжээ (юань/1сар)	Хувь хэмжээ
5000 ба түүнээс бага	5
5000-10,000	10
10,000-30,000	20
30,000-50,000	30
50,000 ба түүнээс дээш	35

Албан татварын буцаан олголт. Хувь хүний орлогын албан татварын тухай хуулийн 9-д зааснаар татвар төлөгч нь илүү төлсөн татварын буцаан олголтын тухай хүсэлтээ дараа сарын эхний долоон хоногт татварын асуудал хариуцсан төрийн байгууллагад гаргана.

Татварын жилийн эцэст бүтээгдэхүүн борлуулсан, үйл ажиллагааны болон түрээсийн орлогод ногдуулах албан татварын буцаан олголтыг хийнэ. Татвар төлөгч нь татварын жилийн эцэст татварын тайлан, албан татвар илүү төлсөн тухай мэдэгдлийн хамт татварын асуудал хариуцсан төрийн байгууллагад гаргаж өгнө.

³⁰Individual Income Tax Law of the People's Republic of China (Revised Version of 2011). <http://tax.mofcom.gov.cn/tax/taxfront/en/article.jsp?c=30117&tn=1&id=0a6000bc7f3f4bd8a1ff417423643b81>

³¹Зарим улс орнуудын хувь хүний орлогын албан татварын тогтолцоо, бүртгэлийн систем, хариуцлагын механизм. УИХ-н Тамгын Газрын Судалгаа Шинжилгээ Олон Нийттэй Харилцах Төв. Бодлогын судалгаа шинжилгээ - Боть 1. УБ., 2010 он.

Харин Хятад улсаас гадна орлоготой татвар төлөгч нь татварын жилийн дараагийн жилийн эхний 30 хоногийн дотор татварын тайлан, албан татвар илүү төлсөн тухай мэдэгдлийн хамт татварын асуудал хариуцсан төрийн байгууллагад гаргаж өгнө.

* * *

АШИГЛАСАН МАТЕРИАЛ

- Хүн амын орлогын албан татварын тухай хууль
- United Kingdom: The Income Tax Act 2007.
- Netherlands: Wet inkomstenbelasting 2001.
- Налоговый кодекс РФ (НК РФ) от 05.08.2000 N 117-ФЗ. Глава 23. Налог на доходы физических лиц.
- Налоговый кодекс Украины /2010/. Раздел IV. Налог на доходы физических лиц.
- <http://partyofregions.ua/>
- Individual Income Tax Law of the People's Republic of China (Revised Version of 2011).
- Зарим улс орнуудын хувь хүний орлогын албан татварын тогтолцоо, бүртгэлийн систем, хариуцлагын механизм. УИХ-н Тамгын Газрын Судалгаа Шинжилгээ Олон Нийттэй Харилцах Төв. Бодлогын судалгаа шинжилгээ - Боть 1. УБ., 2010 он.