



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՕՐԵՆՔԸ
ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Принят 4 октября 2016 года

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

**ЧАСТЬ 1
ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

**РАЗДЕЛ 1
ПОНЯТИЯ И СИСТЕМА НАЛОГОВ**

**ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Статья 1. Предмет регулирования Налогового кодекса

1. Налоговый кодекс (далее – Кодекс) регулирует отношения (далее –налоговые отношения), связанные с применяемыми в Республике Армения налогами (далее – налоги) и предусмотренными Кодексом платежами (далее – платежи), устанавливает принципы налоговой системы Республики Армения, понятия, виды налога и платежа, круг налогоплательщиков, ставки налога, порядок и сроки исчисления, уплаты налога, а в установленных Кодексом случаях – взимания налоговых обязательств, а также налоговые льготы.

2. Круг плательщиков платежей, ставки платежей, порядок и сроки исчисления, уплаты, взимания платежей, а также льготы по платежам устанавливаются Кодексом или законами Республики Армения.

3. Налоговые отношения – это отношения, связанные с учетом, обслуживанием налогоплательщиков, установлением, исчислением, уплатой налогов и платежей, учетом налоговых обязательств, а в установленных Кодексом случаях - взиманием, возвратом налогов и платежей, установлением налоговых льгот, закреплением полномочий и обязанностей налогоплательщиков, налоговых и уполномоченных органов, осуществлением налогового контроля, применением мер ответственности за нарушение положений Кодекса и законов Республики Армения о платежах, обеспечением исполнения налоговых обязательств, а также разрешением налоговых споров.

4. Виды, круг плательщиков, ставки, порядок и сроки исчисления и уплаты таможенных платежей, а также льготы по ним устанавливаются таможенным законодательством Республики Армения, если Кодексом не установлено иное.

Статья 2. Регулирование налоговых отношений

1. В Республике Армения налоговые отношения регулируются Конституцией Республики Армения, ратифицированными Республикой Армения международными договорами, Кодексом, законами Республики Армения о платежах, подзаконными нормативными правовыми актами, принятыми на их основании и в целях обеспечения их осуществления, а также правовыми актами, указанными в пунктах 1-6 части 3 настоящей статьи (далее – правовые акты, регулирующие налоговые отношения).

2. Налоговые отношения могут регулироваться законами Республики Армения о платежах и подзаконными нормативными правовыми актами, установленными частью 1 настоящей статьи, только в случаях и пределах, установленных Кодексом.

3. Налоговые отношения не могут регулироваться иными правовыми актами, отличными от правовых актов, установленных частью 1 настоящей статьи, за исключением:

- 1) Кодекса Республики Армения об административных правонарушениях;
- 2) Закона Республики Армения “Об основах администрирования и административном производстве”;
- 3) Уголовного кодекса Республики Армения и Уголовно-процессуального кодекса Республики Армения;
- 4) Закона Республики Армения “О банкротстве”;
- 5) законов Республики Армения “О налоговой службе” и “Об оперативно-розыскной деятельности”;
- 6) Закона Республики Армения “Об инспекционных органах”.

4. Если положения регулирующих налоговые отношения правовых актов, имеющих равную правовую силу, содержат противоречия, двоякий смысл и разночтения, то они толкуются и применяются в пользу налогоплательщика.

5. Законы Республики Армения, предусматривающие установление нового вида налога или платежа, повышение ставки налога или платежа, либо подобные положения законов Республики Армения могут вступать в силу с начала налогового года, следующего за налоговым годом, включающим день принятия этих законов, но не ранее чем с начала седьмого месяца, следующего за месяцем, включающим день официального опубликования этих законов.

6. Законы Республики Армения, предусматривающие установление налоговой льготы, или подобные положения законов Республики Армения могут вступать в силу с начала налогового года, следующего за налоговым годом, включающим день принятия этих законов, если этими законами не установлен иной срок вступления в силу.

Статья 3. Принципы налоговой системы Республики Армения

1. В Республике Армения действует единая налоговая система, основанная на следующих принципах:

1) **ясность и четкость** – правовые акты, регулирующие налоговые отношения, должны быть ясными, четкими для налогоплательщиков и налоговых органов и не содержать в себе противоречия и неопределенности;

2) **консолидация** – правовые акты, регулирующие налоговые отношения, должны быть по возможности консолидированными, и необходимо избегать регулирования налоговых отношений отдельными правовыми актами

3) **равенство** - правовые акты, регулирующие налоговые отношения, должны применяться в равной мере ко всем налогоплательщикам независимо от сферы их деятельности, территориальной принадлежности;

4) **отсутствие дискриминации** – применение налогов и платежей и налоговое администрирование не должны иметь дискриминационный характер в зависимости от социальных, политических, религиозных, этнических, идеологических, а также других факторов, установленных Конституцией Республики Армения;

5) **всеобщая обязательность** – все налогоплательщики обязаны исчислять и уплачивать налоги и платежи в случаях, порядке и размере, установленных Кодексом и законами Республики Армения о платежах;

6) **прозрачность и отчетность** – налоговое администрирование должно быть прозрачным, публичным;

7) **самодекларирование и налоговая дисциплина** – налогоплательщики должны самостоятельно исчислять и уплачивать налоги, платежи в порядке, установленном Кодексом и законами Республики Армения о платежах;

8) **уравновешенность налогового администрирования** – ни один налогоплательщик не может быть обязан:

а. уплачивать налоги или платежи, не установленные Кодексом или законами Республики Армения о платежах,

б. уплачивать налоги или платежи, установленные Кодексом и законами Республики Армения о платежах, в нарушение требований Кодекса или законов Республики Армения о платежах,

в. уплачивать налоги или платежи, установленные Кодексом или законами Республики Армения о платежах, пока не истекли окончательные сроки их уплаты, установленные Кодексом или законами Республики Армения о платежах;

9) **неизбежность ответственности** – налогоплательщики неизбежно будут привлечены к ответственности за нарушение требований Кодекса или законов Республики Армения о платежах;

10) **соразмерность ответственности** – ответственность, предусматриваемая за нарушение требований Кодекса и законов Республики Армения о платежах, должна быть соразмерна тяжести правонарушения;

11) **плюрализм и гласность** – изменения и (или) дополнения в Кодекс и законы Республики Армения о платежах вносятся с предварительным их обсуждением с профессиональными общественными организациями этой сферы, представителями деловой среды и другими заинтересованными органами государственного управления;

12) **актуальность** – налоговая система должна быть основана на современных системах управления (в том числе электронных) и современных подходах к управлению;

13) **конкурентоспособность** – налоговая система должна быть конкурентоспособной с точки зрения привлечения инвестиций и формирования благоприятной деловой среды;

14) **эффективность** – налоговая система должна предоставлять возможность, чтобы учет у налогоплательщиков, а налоговый контроль у налоговых органов осуществлялись возможно малыми ресурсами.

ГЛАВА 2 ПОНЯТИЯ

Статья 4. Основные понятия, применяемые в Кодексе

1. По смыслу применения правовых актов, регулирующих налоговые отношения, нижеуказанные понятия имеют следующие смысл и значение:

1) **налог** – обязательная и безвозмездная сумма, уплачиваемая в государственный и (или) муниципальные бюджеты Республики Армения в целях удовлетворения государственных и (или)

общественных нужд, которую уплачивают налогоплательщики в порядке, размерах и сроки, установленных Кодексом;

2) **платеж** – государственный или местный платеж, предусмотренный Кодексом;

3) **пеня** – установленная Кодексом мера ответственности за неуплату налогов или платежей в сроки, установленные Кодексом или законами Республики Армения о платежах, или за их уплату позднее этих сроков;

4) **штраф** – мера ответственности, установленная за неисполнение или исполнение с нарушениями требований, установленных Кодексом или законами Республики Армения о платежах;

5) **недоимка** - сумма налога или платежа, не уплаченная или не погашенная в окончательный срок уплаты, установленный Кодексом или законами Республики Армения о платежах;

6) **авансовый платеж по налогу или платежу** – уплата исчисляемого в установленном Кодексом или законами Республики Армения о платежах порядке налога или платежа за определенный период, производимого до окончания отчетного периода;

7) **дебетовая сумма** – отраженная в едином расчете налога на добавленную стоимость и акцизного налога дебетовая сумма налога, возникшая в результате зачета (вычета), осуществляемого в установленном Кодексом порядке;

8) **единый счет** – депозитный субсчет по государственным внебюджетным средствам, ведущийся казначейством в целях погашения налоговых обязательств налогоплательщиков в случаях, установленных Кодексом;

9) **казначейство** - центральное казначейство уполномоченного Правительством Республики Армения государственного органа, осуществляющего государственное регулирование в финансовой сфере;

10) **сумма единого счета** – сумма, которой в установленном Кодексом порядке могут погашаться налоговые обязательства налогоплательщика, которая может образоваться:

а. от внесения платежа на единый счет,

б. от представления налоговых расчетов (в том числе уточненных),

в. от уменьшения обязательства в результате исполнения решения суда или решения, принятого апелляционной комиссией, или увеличения подлежащих зачислению на единый счет сумм в части облагаемых НДС по нулевой ставке сделок,

г. от уменьшения обязательства по результатам проверки или изучения или увеличения подлежащих зачислению на единый счет сумм в части облагаемых НДС по нулевой ставке сделок,

д. с подлежащих зачислению на единый счет сумм в части сделок, облагаемых НДС по нулевой ставке, зафиксированных (обоснованных) по результатам изучения или проверки,

е. с подлежащих зачислению на единый счет зафиксированных (обоснованных) по результатам изучения или проверки сумм в части сделок, установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса;

11) **налогоплательщик** – организация или физическое лицо (в том числе индивидуальный предприниматель), которые имеют или могут иметь обязательство по уплате налога или платежа в случаях, установленных Кодексом или законами Республики Армения о платежах;

12) **налоговый орган** – единый республиканский орган государственного управления, имеющий полномочие на осуществление контроля за исполнением требований Кодекса и законов Республики Армения о платежах, основными целями которого являются решение задач, установленных Законом Республики Армения “О налоговой службе”, обеспечение налоговых доходов, контролируемых налоговым органом, и содействие обеспечению экономической безопасности Республики Армения;

13) **налоговое администрирование** – совокупность действий, осуществляемых уполномоченным органом на основании Кодекса и иных правовых актов, направленных на обеспечение повсеместного и правильного применения правовых актов, регулирующих налоговые отношения;

14) **уполномоченный орган** – орган государственного управления или местного самоуправления, осуществляющий администрирование или контроль в случаях и пределах, установленных Кодексом и законами Республики Армения о платежах;

15) **актив** – любое имущество, имущественное право и связанное с имущественным правом личное неимущественное право, принадлежащие налогоплательщику на праве собственности;

16) **нематериальный актив** – актив, не имеющий материальной основы, за исключением денежных средств, финансовых активов и гудвилла;

17) **финансовый актив** – финансовый актив, установленный соответствующими международными стандартами бухгалтерского учета, за исключением денежных средств;

18) **наличные деньги** – валюта Республики Армения или иностранная валюта в виде бумажных или металлических денег;

19) **основное средство** – основное средство и инвестируемое имущество, установленные соответствующими международными стандартами бухгалтерского учета;

20) **первоначальная стоимость актива** – совокупность цены приобретения актива (при безвозмездном получении - цены получаемого актива), расходов на строительство или создание, или разработку (в том числе невозмещаемых и в установленном Кодексом порядке незначитываемых (невывчитаемых) налогов и платежей), расходов на перевозку и (или) установку - в денежном выражении;

21) **обязательство** – имеющаяся задолженность налогоплательщика;

22) **первоначальная стоимость обязательства** – совокупность активов, необходимых для исполнения (погашения) обязательства на момент его возникновения, - в денежном выражении;

23) **доход** – предпринимательский, личный и (или) пассивный доход;

24) **предпринимательский доход** – рост актива или уменьшение обязательства, причисляемые к деятельности, осуществляемой организацией, индивидуальным предпринимателем или нотариусом, которые в отдельности приводят к увеличению собственного капитала организации либо чистых активов индивидуального предпринимателя или нотариуса, за исключением случаев, установленных Кодексом. По смыслу применения настоящего пункта предпринимательским доходом считается также доход, получаемый от предпринимательской деятельности, осуществляемой физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и нотариусом;

25) **личный доход** – денежное средство или другой актив (в том числе в виде натурального продукта), причисляемые к деятельности, осуществляемой физическим лицом в рамках трудовых

или гражданско-правовых договоров, либо получаемые по любому другому основанию (за исключением случаев, установленных пунктами 24 и 26 настоящей части). По смыслу применения настоящего пункта дивиденд, получаемый физическим лицом, считающимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, признается личным доходом независимо от обстоятельства получения дивиденда в качестве индивидуального предпринимателя или в качестве нотариуса и положений пункта 26 настоящей части;

26) **пассивный доход** – доходы, в частности, дивиденды, проценты, роялти, арендная плата, прирост стоимости активов (за исключением случаев, установленных пунктом 24 настоящей части), получаемые физическим лицом или организацией-нерезидентом, не имеющей учтенного в Республике Армения постоянного учреждения согласно статье 27 Кодекса, исключительно от деятельности других лиц путем вложения (предоставления) своих активов;

27) **валовой доход** – совокупная сумма доходов, установленных Кодексом;

28) **предпринимательские расходы** - уменьшение актива или прирост обязательства, причисляемые к деятельности организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса, которые в отдельности приводят к уменьшению собственного капитала организации или чистых активов индивидуального предпринимателя либо нотариуса, за исключением случаев, установленных Кодексом;

29) **собственный капитал** – разница между активами и обязательствами организации;

30) **балансовая стоимость актива** – разница между первоначальной стоимостью актива и произведенными в целях налогообложения вычетами из нее (в том числе амортизационных отчислений или отчислений на износ) с учетом результатов переоценки, осуществленной в порядке, установленном пунктом 2 части 1 статьи 106 Кодекса, и капитальных расходов, установленных пунктом 1 части 3 статьи 121 Кодекса;

31) **балансовая стоимость обязательства** - разница между первоначальной стоимостью обязательства и произведенными в целях налогообложения вычетами из нее с учетом результатов переоценки, осуществленной в порядке, установленном пунктом 2 части 1 статьи 106 Кодекса;

32) **дивиденд** – доход от участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном долевом капитале организации или от совместной деятельности, полученный или подлежащий получению участником в качестве распределения прибыли;

33) **процент** – доход, полученный или подлежащий получению от оплаты в рассрочку цены использования или реализации денежных средств, предоставленных другому лицу на принципе возвратности (в том числе за приобретение платежной акции, в качестве займа, в качестве аванса, зачисленных на банковский счет обслуживающего банка). Процентом не считается предписанная законом или сделкой пеня, включая банковский процент, за просроченный платеж;

34) **роялти** – доход, полученный или подлежащий получению от использования интеллектуальной собственности и других неимущественных прав налогоплательщика. Роялти считается, в частности, доход от использования изобретений, патентов, авторского права – литературы, науки или искусства, включая кинофильмы, аудио- и видеозаписи для телевидения или радиовещания, компьютерных программ, сертификата, товарного знака, чертежа или модели, схемы, секретной формулы или секретного процесса, либо промышленной, коммерческой или научной информации или промышленного, коммерческого или научного опыта. Понятие роялти

применяется в главе 40 Кодекса по смыслу и в значении, которые установлены частью 2 статьи 197 Кодекса;

35) **арендная плата** - полученный или подлежащий получению доход от использования имущества другого лица. Арендной платой считается также возмещение субарендатора арендатору;

36) **прирост стоимости актива** – положительная разница между ценой реализации и балансовой стоимостью актива организации-нерезидента, не имеющей учтенного в Республике Армения постоянного учреждения согласно статьи 27 Кодекса, или физического лица-нерезидента не имеющего учтенного в Республике Армения постоянного учреждения согласно статьи 27 Кодекса;

37) **налоговая льгота** – исключение из общего порядка и (или) сроков исчисления и уплаты установленных Кодексом налогов, установленных Кодексом платежей, пеней и (или) штрафов, в результате чего не возникает налоговое обязательство или уменьшение налога или аннулируется сумма подлежащего исполнению налогового обязательства, или переносятся сроки его исчисления и (или) исполнения;

38) **товар** – любой актив, отличающийся от денежного средства, финансовых активов, нематериальных активов, гудвилла, если Кодексом не установлено иное. Иностранная валюта также считается товаром в деятельности по обмену или дилерской продаже иностранной валюты;

39) **идентичные товары** – товары, одинаковые во всех отношениях, включая физические, химические свойства, качество, репутацию (товарный знак), в случае недвижимого имущества - также характеристику места расположения. При этом расхождения во внешнем виде товара, которые для потребителей не могут являться решающей причиной предпочтения одного сопоставимого товара другому, не являются достаточным условием для непризнания этих товаров идентичными;

40) **однородные товары** – товары, которые не являясь идентичными имеют схожие характеристики и компоненты, что позволяет их применять по одному и тому же назначению и быть взаимозаменяемыми. При этом для определения однородности товаров в числе других факторов учитываются также их качество, репутация (товарный знак), в случае недвижимого имущества – также характеристика места расположения;

41) **поставка товара** – передача одним лицом другому лицу права собственности на товар с возмещением в какой-либо форме (в том числе частичным возмещением либо возмещением в виде грантов или субсидий) или безвозмездно. По смыслу применения настоящего пункта поставкой товара считается также:

а. отчуждение товара по трубопроводам и линиям электропередач,

б. предоставление участником совместной деятельности подотчетному участнику совместной деятельности товара в качестве вклада в совместную деятельность, если этот товар предоставляется до представления подотчетным участником декларации, установленной статьей 32 Кодекса,

в. передача залогодателем залогодержателю или указанному залогодержателем лицу права собственности на товар (предмет залога);

42) **перемещение товара** – движение товара от одного лица к другому лицу без передачи права собственности на товар;

43) **работа** – действие, результат которого имеет материальный характер и может быть отчужден для удовлетворения нужд и (или) потребностей другого лица;

44) **услуга** – действие, результат которого не имеет материального характера, и получатель которого потребляет его в процессе этого действия;

45) **идентичная работа** – работы, одинаковые во всех отношениях, включая требования, предъявляемые к исполнителю работы, качество работы, репутацию (товарный знак) исполнителя работы. При этом расхождения характеристик работ, которые для лиц, принимающих работы, не могут являться решающей причиной предпочтения одной сопоставимой работы другой, не являются достаточным условием для непризнания этих работ идентичными;

46) **идентичная услуга** - услуги, одинаковые во всех отношениях, включая требования, предъявляемые к исполнителю услуги, качество услуги, репутацию (товарный знак) исполнителя услуги. При этом расхождения характеристик услуг, которые для получателей услуги не могут являться решающей причиной предпочтения одной сопоставимой услуги другой, не являются достаточным условием для непризнания этих услуг идентичными;

47) **выполнение работы** – передача одним лицом другому права собственности на результат выполнения работы с возмещением в какой-либо форме (в том числе с частичным возмещением либо возмещением в виде грантов или субсидий) или безвозмездно. По смыслу применения настоящего пункта выполнением работы считается также выполнение участником совместной деятельности работы для подотчетного участника совместной деятельности в качестве вклада в совместную деятельность, если эта работа выполняется до представления подотчетным участником декларации, установленной статьей 32 Кодекса;

48) **оказание услуги** – совершение одним лицом в пользу другого лица действия с возмещением в какой-либо форме (в том числе с частичным возмещением либо возмещением в виде грантов или субсидий) или безвозмездно. По смыслу применения настоящего пункта оказанием услуги считается также оказание участником совместной деятельности услуги для подотчетного участника совместной деятельности в качестве вклада в совместную деятельность, если эта услуга оказывается до представления подотчетным участником декларации, установленной статьей 32 Кодекса;

49) **сравнимые обстоятельства сделок по поставке товара, выполнению работы и (или) оказанию услуги** – факторы, под влиянием которых цена поставляемого товара, выполняемой работы и (или) оказываемой услуги обычно не подвергается изменению. В частности, при определении сравнимых обстоятельств учитываются сезонность, партия поставляемого товара, объем выполняемой работы и (или) оказываемой услуги, условия поставки товара, выполнения работы и (или) оказания услуги (в частности, с доставкой, без доставки, с предоплатой, оплатой покупателем поставщику в рассрочку, с имеющимися или создаваемыми в будущем условиями, обеспечением выполнения, без обеспечения выполнения) и сопутствующие услуги (в частности, установка, испытание), гарантийное обслуживание после продажи;

50) **оборот по реализации** – предпринимательский доход в денежном выражении, подлежащий получению от поставки товаров, выполнения работ и (или) оказания услуг, в который не включаются суммы налога на добавленную стоимость и (или) акцизного налога;

51) **личное имущество физического лица** – принадлежащее физическому лицу на праве собственности имущество личного, семейного или домашнего пользования, подлежащее использованию для потребительских целей;

52) **имущество физического лица, являющееся предметом предпринимательской деятельности**, – имущество, не являющееся личным имуществом физического лица, за исключением случаев, установленных Кодексом;

53) **реализация** – передача одним лицом другому лицу права собственности на товар и (или) результат выполнения работы либо оказание услуги с возмещением в какой-либо форме (в том числе с частичным возмещением);

54) **отчуждение** - передача одним лицом другому лицу права собственности на товар и (или) результат выполнения работы либо оказание услуги с возмещением в какой-либо форме или безвозмездно (в том числе с частичным возмещением);

55) **бестоварный документ** – расчетный документ, формально соответствующий требованиям, установленным статьей 55 Кодекса, указанная в котором сделка (поставка товара, выполнение работы и (или) оказание услуги) между составившими этот документ сторонами фактически не совершена или совершена по данным, которые меньше на 20 и более процентов от величины одного или нескольких указанных в этом документе данных, установленных пунктами 7 и (или) 8 части 4 статьи 55 Кодекса. Расчетный документ не считается бестоварным документом, если выписавший его налогоплательщик согласно договору поставки товаров, выполнения работ и (или) оказания услуг несет обязательство по совершению сделки. Бестоварные документы не являются основанием для исчисления и (или) уплаты налогоплательщиками налогов и (или) платежей;

56) **сопроводительный документ** – установленный статьей 55 Кодекса соответствующий расчетный документ, подтверждающий поставку или перевозку товара в случаях и порядке, установленных Кодексом;

57) **место поставки** – принадлежащая налогоплательщику или используемая им единица недвижимого имущества с адресом или без адреса, торговый объект, точка продажи в месте осуществления торговли, объект недвижимого имущества, составленный из единиц недвижимого имущества как единое целое, участок недр, географический объект или общая территория внутри населенных пунктов или вне границ населенных пунктов (находящаяся или не находящаяся по одному и тому же адресу одна общая территория, не отделенная от территорий, принадлежащих другим лицам на праве владения или пользования, однако принадлежащая налогоплательщику на праве владения или пользования), с которой поставляется или перевозится товар;

58) **пункт поставки** – транспортное средство, используемое налогоплательщиком для поставки или перевозки своих товаров;

59) **представление налоговых расчетов или других документов электронным способом** – представление в налоговый орган налоговых расчетов или других документов через электронную информационную систему с использованием электронных технологий (посредством применения электронной цифровой подписи, электронного кода и пароля);

60) **электронная цифровая подпись** – средство идентификации подписывающего лица, а также защиты от фальсификаций и искажений, установленное Законом Республики Армения “Об электронных документах и электронной цифровой подписи”;

61) **электронный код и пароль** – сочетание логина, представленного в исключительной последовательности электронных цифровых символов, а также пароля, которое предоставляет возможность войти в информационную систему налогового органа, идентифицировать лицо, представляющее электронный документ, а также обеспечивает конфиденциальность и защищенность сведений о лице, входящем в электронную систему, от действий, совершаемых другими лицами;

62) **налоговый спор** – разногласие, возникающее между налогоплательщиком и налоговым органом в рамках отношений, связанных с осуществлением налоговым органом налогового контроля (в том числе проверок, изучений) за произведением исчисления и уплаты налогов и платежей, а также исполнением других требований, установленных Кодексом и законами Республики Армения о платежах;

63) **налоговая тайна** – любое сведение о налогоплательщике, деятельности налогоплательщика, полученное налоговым органом или налоговым служащим, за исключением:

- а. сведений, опубликованных налогоплательщиком или с его согласия,
- б. сведения об учетном номере налогоплательщика,
- в. сведений, включаемых в устав налогоплательщика,
- г. сведений о нарушении требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, и примененных мерах ответственности,
- д. сведений о налогоплательщике или деятельности налогоплательщика, представляемых на основании международных или межведомственных договоров (соглашений) налоговым и таможенным органам других государств.

Статья 5. Правила применения других понятий в Кодексе

1. В Кодексе, кроме установленных статьей 4 Кодекса понятий, применяются также другие понятия, смысл и значение которых толкуется в соответствующих главах Кодекса, относящихся к этим понятиям.

2. Понятия “объект налогообложения”, “объект для уплаты”, “налогооблагаемая база”, “база для уплаты”, “отчетный период” применяются в правовых актах, регулирующих налоговые отношения, по смыслу и в значении, которые указаны в соответствующих статьях Кодекса, относящихся к этим понятиям.

3. В целях регулирования отношений, связанных с исчислением и уплатой налогов в части перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), применяемые в Кодексе понятия, не установленные Кодексом, применяются по смыслу, установленному таможенным законодательством ЕАЭС или законами и иными правовыми актами Республики Армения, регулирующими таможенные отношения.

4. Понятия, применяемые в правовых актах, регулирующих сферу бухгалтерского учета, применяются в Кодексе по смыслу и в значении, которые применяются в этих правовых актах, если Кодексом не установлено иное.

5. Понятия, применяемые в правовых актах в гражданской, административной, уголовной, трудовой, семейной, земельной сферах, в сферах использования природных ресурсов и охраны окружающей среды, лицензирования, уведомления, разрешения и других специальных сферах, применяются в Кодексе по смыслу и в значении, которые применяются в правовых актах соответствующей сферы, если Кодексом не установлено иное.

6. Если применяемое в Кодексе толкование кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (далее – ТН ВЭД), установленное таможенным законодательством ЕАЭС, отличается от установленного Кодексом толкования в соответствующей части кода ТН ВЭД, то применяется толкование, установленное Кодексом.

ГЛАВА 3 СИСТЕМА НАЛОГОВ И ПЛАТЕЖЕЙ

Статья 6. Виды налогов

1. В Республике Армения применяются:

1) государственные налоги следующих видов:

- а. налог на добавленную стоимость (далее – также НДС),
- б. акцизный налог,
- в. налог на прибыль,
- г. подоходный налог,
- д. экологический налог,
- е. дорожный налог,
- ж. налог с оборота,
- з. патентный налог;

2) местные налоги следующих видов:

- а. налог на недвижимое имущество,
- б. налог на имущество для транспортных средств.

2. В Республике Армения не могут устанавливаться налоги, не предусмотренные пунктами 1 и 2 части 1 настоящей статьи.

Статья 7. Виды платежей

1. В Республике Армения применяются:

1) государственные платежи следующих видов:

- а. государственная пошлина,
- б. платеж за природопользование,
- в. социальный платеж,
- г. обязательный платеж за предоставление (продление срока действия) разрешения на использование радиочастоты и обязательный платеж за использование радиочастоты,
- д. обязательный платеж за регулирование общественных услуг;

2) местные платежи следующих видов:

- а. местная пошлина,
- б. местный платеж.

Статья 8. Системы налогообложения

1. В Республике Армения действуют общая и специальная системы налогообложения.

2. В рамках общей системы налогообложения организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы облагаются, в частности, НДС и (или) налогом на прибыль.

3. В специальных системах налогообложения:

1) в рамках системы налога с оборота организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы облагаются, в частности, налогом с оборота, заменяющим НДС и (или) налог на прибыль;

2) в рамках системы патентного налога организации и индивидуальные предприниматели облагаются, в частности, патентным налогом, заменяющим НДС и (или) налог на прибыль;

3) в рамках системы семейного предпринимательства организации и индивидуальные предприниматели в установленных главой 56 Кодекса случаях освобождаются, в частности, от обложения НДС и (или) налогом на прибыль, а также налогом с оборота.

4. Для организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов, действующих в специальных системах налогообложения, другие налоги и платежи (которых не заменяют налог с оборота или патентный налог или от которых не освобождаются субъекты семейного предпринимательства), установленные Кодексом в части отношений, регулируемых разделом Кодекса, относящимся к специальной системе налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, установленном разделами Кодекса, относящимися к соответствующему налогу или платежу, если соответствующими главами Кодекса, относящимися к специальным системам налогообложения, не установлены особенности в части исчисления и уплаты этих налогов и платежей.

Статья 9. Общие условия установления налога и платежа

1. За исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи, налог или платеж считается установленным только в случае, если определены следующие элементы:

- 1) круг налогоплательщиков;
- 2) объект налогообложения;
- 3) налогооблагаемая база;
- 4) ставка налога;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок и сроки уплаты налога.

2. Элементы, необходимые для установления налога и платежа за природопользование, устанавливаются Кодексом.

3. Положения части 1 настоящей статьи не распространяются на другие платежи, отличающиеся от предусмотренного Кодексом платежа за природопользование, связанные с которыми отношения регулируются законами Республики Армения о платежах.

4. Установленные статьями 10-12, 14 и 18 Кодекса регулирования, относящиеся к указанным в части 1 настоящей статьи элементам установления налога, применяются также в части платежа за природопользование.

5. Установленные главами 6-7, 67-72 и 76-80 Кодекса другие регулирования налога, не относящиеся к указанным в части 1 настоящей статьи элементам установления налога, применяются также в части платежей, предусмотренных Кодексом.

Статья 10. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения является любая сделка, доход, имущество, вид деятельности (в том числе действие или функция) либо любой другой объект, наличие которых или наличие права собственности на которые, или осуществление которых в соответствии с Кодексом приводит к возникновению у налогоплательщика обязательства по исчислению или уплате налога.

2. По каждому налогу устанавливается отдельный объект налогообложения.

3. У того же налогоплательщика один и тот же объект налогообложения за отчетный период облагается налогом одного вида только один раз.

Статья 11. Налогооблагаемая база

1. Налогооблагаемая база – это стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

2. По каждому налогу устанавливается отдельная налогооблагаемая база и порядок ее исчисления.

Статья 12. Ставка налога

1. Ставка налога – это стоимостная (процентная) и (или) твердая величина, которая применяется к налогооблагаемой базе для определения размера налога.

2. По каждому виду налога устанавливается (устанавливаются) отдельная ставка (отдельные ставки) налога.

Статья 13. Отчетный период

1. Отчетный период – это промежуток времени, за который исчисляются и уплачиваются налоги и (или) платеж за природопользование, представляются налоговые расчеты (за исключением налоговых деклараций о ввозе, заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов /или об освобождении от косвенных налогов, уплате косвенных налогов в ином порядке/ и налоговых деклараций о вывозе), исполняются установленные Кодексом другие обязательства.

2. Отчетный период относится только к налоговым исчислениям, а промежуток времени – как к другим налоговым документам, так и к окончательным срокам уплаты.

3. Отчетный период - это отчетный месяц или отчетный квартал, или отчетное полугодие, или отчетный год, за исключением отчетного периода для патентного налога, установленного статьей 281 Кодекса.

4. Отчетный месяц – это промежуток времени с 1-го числа какого-либо месяца до последнего дня данного месяца включительно. Отчетный квартал – это промежуток времени с 1-го числа января, апреля, июля или октября месяцев какого-либо года до последнего дня соответственно марта, июня, сентября или декабря месяцев данного года включительно. Отчетное полугодие – это промежуток времени с 1-го числа января или июля месяцев какого-либо года до последнего дня соответственно июня или декабря месяцев данного года включительно. Отчетный год или налоговый год – это промежуток времени с 1-го января какого-либо года до 31 декабря данного года включительно. По смыслу применения положений настоящей части учитываются особенности, установленные частями 5 и 6 настоящей статьи.

5. В случаях государственной регистрации организации (для выделенных подразделений и учреждений организации – государственного учета) либо государственного учета физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или его назначения в качестве нотариуса началом отчетного периода считается день государственной регистрации организации (для выделенных подразделений и учреждений организации – государственного учета) или государственного учета физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или его назначения в качестве нотариуса.

6. В случаях ликвидации организации (для выделенных подразделений и учреждений организации – снятия с государственного учета) либо снятия с государственного учета индивидуального предпринимателя или освобождения от должности нотариуса окончанием отчетного периода считается день ликвидации организации (для выделенных подразделений и учреждений организации – снятия с государственного учета) либо снятия индивидуального предпринимателя с государственного учета или освобождения нотариуса от должности.

Статья 14. Порядок исчисления налога

1. Исчисление налога производится за каждый отчетный период в порядке, установленном разделами или главами Кодекса, относящимися к отдельным видам налогов, за исключением случаев, установленных Кодексом.

2. Исчисление налога производится налогоплательщиками самостоятельно, за исключением случаев, установленных частями 3-6 настоящей статьи.

3. Исчисление налога в установленных Кодексом случаях производится налоговыми агентами.

4. Исчисление налога в части совместной деятельности, осуществляемой в установленном главой 5 Кодекса порядке, за исключением налогов, установленных частью 1 статьи 32 Кодекса, согласно договору о совместной деятельности производится участником, принявшим на себя обязательство по исчислению и уплате налогов и платежей (далее – подотчетный участник совместной деятельности), за исключением случаев, установленных частью 6 настоящей статьи.

5. Исчисление налога в установленных разделами 11 и 12 Кодекса случаях производится соответствующими органами по учету.

6. Исчисление налога в установленных разделом 17 Кодекса случаях, а исчисление авансового платежа по налогу в установленных разделами 6 и 10 Кодекса случаях производится (или исчисление налога уточняется) налоговым органом.

Статья 15. Методы исчисления налога или платежа за природопользование

1. Исчисление налога или платежа за природопользование производится методом начисления учета, если Кодексом не предусматривается, что исчисление налога или платежа за природопользование производится кассовым методом учета. По смыслу применения Кодекса:

1) метод начисления учета означает, что:

а. налогоплательщик осуществляет учет доходов и расходов начиная с момента приобретения им права на получение этих доходов или признания этих его расходов, независимо от момента получения возмещений или произведения платежей,

б. налогоплательщик осуществляет учет налогов, платежа за природопользование и зачитываемых (вычитываемых) сумм налогов начиная с момента возникновения налогового обязательства или образования зачитываемых (вычитываемых) сумм налогов независимо от момента получения возмещений или произведения платежей по зачитываемым (вычитываемым) суммам поставщикам или налоговым, или таможенным органам;

2) кассовый метод учета означает, что:

а. налогоплательщик осуществляет учет доходов или расходов начиная с момента получения возмещений или произведения платежей, независимо от момента приобретения им права на получение этих доходов или признания этих его расходов,

б. налогоплательщик осуществляет учет налогов, платежа за природопользование и зачитываемых (вычитываемых) сумм налогов начиная с момента получения возмещений за совершаемые им сделки или произведения платежей по зачитываемым (вычитываемым) суммам поставщикам или налоговым, или таможенным органам независимо от момента возникновения налогового обязательства или образования зачитываемых (вычитываемых) сумм налогов.

2. В случаях, установленных настоящей частью, исчисление налога или платежа за природопользование производится способом раздельного учета. Раздельный способ исчисления налога и платежа за природопользование означает, что:

1) если налогоплательщик одновременно осуществляет более чем один вид деятельности и если налоги по части одного из видов этой деятельности согласно разделу 13 Кодекса должны исчисляться в порядке, установленном этим разделом для какой-либо специальной системы налогообложения, а налоги по части одного из видов деятельности согласно Кодексу должны исчисляться в порядке, установленном Кодексом для общей системы налогообложения, то налогоплательщик обязан вести раздельный учет объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, сумм налогов, установленных Кодексом уменьшений, зачитываемых (вычитываемых) сумм, формируемых в рамках специальной системы налогообложения, и объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, сумм налогов, установленных Кодексом уменьшений, зачитываемых (вычитываемых) сумм, формируемых в рамках общей системы налогообложения;

2) если налогоплательщик одновременно осуществляет более чем один вид деятельности и если налоги в части одного из видов этой деятельности согласно разделу 13 Кодекса должны исчисляться в порядке, установленном этим разделом для какой-либо специальной системы налогообложения, а налоги в части остальных видов деятельности согласно Кодексу должны исчисляться в порядке, установленном тем же разделом для другой специальной системы налогообложения, то налогоплательщик обязан вести раздельный учет объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, сумм налогов, установленных Кодексом уменьшений, зачитываемых (вычитываемых) сумм, формируемых в рамках различных специальных систем налогообложения;

3) если налогоплательщик одновременно осуществляет виды деятельности или совершает сделки, не подлежащие и подлежащие налогообложению, то налогоплательщик обязан вести раздельный учет объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, установленных Кодексом уменьшений, зачитываемых (вычитываемых) сумм, формируемых в части видов деятельности или сделок, не подлежащих налогообложению, и объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, установленных Кодексом уменьшений, зачитываемых (вычитываемых) сумм, формируемых в части видов деятельности или сделок, подлежащих налогообложению;

4) если налогоплательщик одновременно получает доходы, не подлежащие и подлежащие налогообложению, то налогоплательщик обязан вести раздельный учет доходов, не подлежащих налогообложению, вычетов, непосредственно связанных с их получением, и доходов, подлежащих налогообложению, вычетов, непосредственно связанных с их получением;

5) если налогоплательщик одновременно получает элементы (доходы), не считающиеся доходом для целей налогообложения и считающиеся доходом для целей налогообложения, то налогоплательщик обязан вести раздельный учет элементов (доходов), не считающихся доходом для целей налогообложения, вычетов, непосредственно связанных с их получением, и элементов

(доходов), считающихся доходом для целей налогообложения, вычетов, непосредственно связанных с их получением;

6) если налогоплательщик одновременно осуществляет виды деятельности или совершает сделки, подлежащие налогообложению по основным и дифференцированным ставкам одного и того же налога, то налогоплательщик обязан вести отдельный учет объектов налогообложения и налогооблагаемых баз, формируемых в части этих видов деятельности или сделок;

7) если налогоплательщик совершает сделки (операции), в части которых формируемые объекты налогообложения и (или) налогооблагаемые базы могут быть пересмотрены или уточнены в установленных Кодексом случаях, то налогоплательщик обязан вести отдельный учет объектов налогообложения и (или) налогооблагаемых баз, формируемых в части этих сделок (операций);

8) если налогоплательщик считается подотчетным участником или участником совместной деятельности, осуществляемой в порядке, установленном главой 5 Кодекса, то налогоплательщик обязан вести отдельный учет объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, сумм налога, установленных Кодексом уменьшений, зачитываемых (вычитываемых) сумм, формируемых в части своей деятельности, отличающейся от совместной деятельности, и объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, сумм налога, установленных Кодексом уменьшений, зачитываемых (вычитываемых) сумм, формируемых в части совместной деятельности;

9) если организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент Республики Армения имеют состоящее на учете в Республике Армения постоянное учреждение, то эти организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент обязаны вести отдельный учет объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, сумм налога, установленных Кодексом уменьшений и зачитываемых (вычитываемых) сумм, формируемых в части находящегося, состоящего на учете в Республике Армения постоянного учреждения организации-нерезидента или физического лица-нерезидента.

3. Если ведение отдельного учета, установленного пунктами 1-8 части 2 настоящей статьи, невозможно, то в установленных пунктами 1-8 части 2 настоящей статьи случаях исчисление объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, сумм налога, установленных Кодексом уменьшений и зачитываемых (вычитываемых) сумм (в той части, в которой ведение отдельного учета невозможно) производится методом удельного веса, принимая за основу:

1) удельный вес объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, установленных Кодексом уменьшений или зачитываемых (вычитываемых) сумм, отнесенных к находящимся в рамках общей системы налогообложения видам деятельности, в структуре соответственно общих объектов налогообложения, общих налогооблагаемых баз, установленных Кодексом общих уменьшений или общих зачитываемых (вычитываемых) сумм налогоплательщика – в случае, установленном пунктом 1 части 2 настоящей статьи;

2) удельный вес объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, установленных Кодексом уменьшений или зачитываемых (вычитываемых) сумм, отнесенных к находящимся в рамках какой-либо специальной системы налогообложения видам деятельности, в структуре соответственно общих объектов налогообложения, общих налогооблагаемых баз, установленных Кодексом общих уменьшений или общих зачитываемых (вычитываемых) сумм налогоплательщика – в случае, установленном пунктом 2 части 2 настоящей статьи;

3) удельный вес объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, установленных Кодексом уменьшений или зачитываемых (вычитываемых) сумм, отнесенных к подлежащим налогообложению видам деятельности или сделкам, в структуре соответственно общих объектов налогообложения, общих налогооблагаемых баз, установленных Кодексом общих уменьшений или общих зачитываемых (вычитываемых) сумм налогоплательщика – в случае, установленном пунктом 3 части 2 настоящей статьи;

4) удельный вес подлежащих налогообложению доходов в структуре общих доходов налогоплательщика - в случае, установленном пунктом 4 части 2 настоящей статьи;

5) удельный вес элементов (доходов), считающихся доходом в целях налогообложения, в структуре общих доходов налогоплательщика – в случае, установленном пунктом 5 части 2 настоящей статьи;

6) удельный вес объектов налогообложения или налогооблагаемых баз, причисляемых к виду деятельности или сделке, подлежащих налогообложению по основной ставке налога, в структуре соответственно общих объектов налогообложения или общих налоговых баз налогоплательщика – в случае, установленном пунктом 6 части 2 настоящей статьи;

7) удельный вес объектов налогообложения или налогооблагаемых баз, формируемых в части не указанных в пункте 7 части 2 настоящей статьи сделок (операций), в структуре соответственно общих объектов налогообложения или общих налогооблагаемых баз налогоплательщика - в случае, установленном пунктом 7 части 2 настоящей статьи;

8) удельный вес объектов налогообложения, налогооблагаемых баз, установленных Кодексом уменьшений или засчитываемых (уменьшаемых) сумм, формируемых в части деятельности, отличающейся от совместной деятельности, в структуре соответственно общих объектов налогообложения, общих налогооблагаемых баз, установленных Кодексом общих уменьшений или общих зачитываемых (вычитываемых) сумм налогоплательщика - в случае, установленном пунктом 8 части 2 настоящей статьи.

4. По смыслу применения настоящей статьи считается, что ведение отдельного учета невозможно, если объекты налогообложения или налогооблагаемые базы, или суммы налогов, или доходы, или связанные с их получением уменьшения, установленные Кодексом, или зачитываемые (вычитываемые) суммы невозможно непосредственно отнести к подлежащим налогообложению, не подлежащим налогообложению, подлежащим налогообложению в различных системах налогообложения, подлежащим налогообложению по дифференцированной ставке:

- 1) конкретной сделке или
- 2) конкретному виду деятельности, или
- 3) конкретному виду дохода.

5. Если ведение установленного пунктами 1-8 части 2 настоящей статьи отдельного учета возможно, однако оно не обеспечено налогоплательщиком, то налоговый орган имеет право определять объекты налогообложения или налогооблагаемые базы, или суммы налога, или доходы, или связанные с их получением уменьшения, установленные Кодексом, или зачитываемые (вычитываемые) суммы налогоплательщика с применением соответствующего метода удельного веса, установленного пунктами 1-8 части 3 настоящей статьи.

6. Особенности правил применения способа раздельного учета, установленного частью 2 настоящей статьи, и метода удельного веса, установленного частью 3 настоящей статьи, определены в разделах особенной части Кодекса, относящихся к отдельным видам налогов.

7. В случаях, установленных разделами особенной части Кодекса, относящимися к отдельным видам налогов, учет, являющийся основанием для исчисления налога и налогооблагаемой базы, осуществляется на основании положений, установленных законами и иными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и финансовую отчетность, если Кодексом не предусматриваются особенности их применения.

8. С точки зрения признания получаемых физическим лицом, считающимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, доходов в качестве доходов индивидуального предпринимателя или нотариуса либо данного физического лица за основу принимается обстоятельство выступления индивидуального предпринимателя или нотариуса либо физического лица в качестве стороны сделки.

Статья 16. Правила учета сделок и операций, выраженных в иностранной валюте

1. В рамках сделок и операций, выраженных в иностранной валюте:

1) налогооблагаемые базы и начальная стоимость товаров, формируемые в части операций по ввозу или вывозу товаров, определяются:

а. по состоянию на дату соответственно таможенной декларации на ввоз товара или вывоз товара (независимо от обстоятельства представления в дальнейшем в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС, уточненной таможенной декларации на ввоз товара или уточненной таможенной декларации на вывоз товара в части этих операций), исходя из сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты, опубликованного Центральным банком Республики Армения на этот день, - при операциях по ввозу товара из государства, не считающегося членом ЕАЭС, или по вывозу товара в государство, не считающееся членом ЕАЭС,

б. по состоянию на дату соответственно налоговой декларации на ввоз товара или вывоз товара (независимо от обстоятельства представления в дальнейшем уточненной налоговой декларации на ввоз товара или уточненной налоговой декларации на вывоз товара в части этих операций), исходя из сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты, опубликованного Центральным банком Республики Армения на этот день, - при операциях по ввозу товара из государства-члена ЕАЭС, или по вывозу товара в государство-член ЕАЭС;

2) формируемые налогооблагаемые базы и первоначальные стоимости определяются по состоянию на дату выписки расчетного документа, исходя из сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты, опубликованного Центральным банком на этот день, - при сделках по поставке товара, выполнению работы или оказанию услуги, совершаемых на территории Республики Армения между организацией-резидентом или физическим лицом-резидентом Республики Армения и организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом Республики Армения (за исключением состоящего на учете в Республике Армения постоянного учреждения организации-нерезидента или физического лица-нерезидента), а также в случае, когда обязательство по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость по сделке на поставку товара, выполнение работы или оказание услуги, совершаемой организацией-

нерезидентом, не имеющей состоящего на учете в Республике Армения постоянного учреждения, или физическим лицом-нерезидентом, не имеющим состоящего на учете в Республике Армения постоянного учреждения, согласно разделу 4 Кодекса несут считающиеся стороной сделки организация-резидент Республики Армения или физическое лицо-резидент Республики Армения либо состоящего на учете в Республике Армения постоянное учреждение организации-нерезидента или физического лица-нерезидента;

3) уплачиваемая налоговым агентом сумма налога с доходов, подлежащих налогообложению, исчисляется по состоянию на дату выплаты этих доходов, исходя из сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты, опубликованного Центральным банком в этот день.

2. По смыслу применения настоящей статьи в качестве сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты, опубликованного Центральным банком на данный день, за основу принимается средний обменный курс валюты, опубликованный Центральным банком Республики Армения до 16.00 часов данного дня.

Статья 17. Правила учета сделок и операций, выраженных в натуральной форме

1. Налогооблагаемые базы и первоначальные стоимости активов, сформированные в рамках сделок и операций, выраженных в натуральной (неденежной) форме, определяются на основе свободных (рыночных) цен в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 18. Порядок и сроки уплаты налога

1. Уплата налога производится после окончания отчетного периода (а в установленных Кодексом случаях - также в виде авансовых платежей до окончания отчетного периода), за исключением установленного главой 57 Кодекса патентного налога, уплата которого производится до начала отчетного периода.

2. Сроки уплаты налога (в том числе авансового платежа) устанавливаются особенной частью Кодекса – по каждому виду налога отдельно.

3. Уплата налога (в том числе авансового платежа), пени и (или) штрафа производится посредством платежно-расчетной системы, в армянских драмах.

4. Уплата налога (в том числе авансового платежа), пени и (или) штрафа считается произведенной в день зачисления Центральным банком Республики Армения суммы на единый казначейский счет на основании платежного поручения банка, обслуживающего плательщика.

5. В целях погашения налоговых обязательств, погашаемых через единый счет:

- 1) налогоплательщики производят уплату налога на единый счет;
- 2) в платежном поручении на уплату налога не производится отметка о цели уплаты, а в случае произведения отметки она не учитывается налоговым органом.

6. При наличии ошибки во время уплаты налога применяются следующие правила:

1) для идентификации платежа по налогоплательщику первичным считается учетный номер налогоплательщика, затем код общественных услуг, а при его отсутствии – копия справки об отсутствии кода общественных услуг, выданной уполномоченным органом;

2) если плательщик в платежном поручении ошибочно указал в качестве налогоплательщика другое лицо, в результате чего было погашено налоговое обязательство

другого лица, то считается исполненным налоговое обязательство другого лица, а сумма не подлежит возврату плательщику. В этом случае плательщик приобретает в отношении другого лица право гражданско-правового требования.

Статья 19. Налоговые льготы

1. Кодексом или законами Республики Армения могут быть установлены следующие виды налоговых льгот:

- 1) освобождение от налога;
- 2) уменьшение объекта налогообложения;
- 3) уменьшение налогооблагаемой базы;
- 4) снижение ставки налога;
- 5) уменьшение налога;
- 6) перенос срока уплаты налога;

7) освобождение от установленных Кодексом пеней и штрафов, начисленных за нарушение положений Кодекса, их уменьшение, перенос сроков их уплаты.

2. Виды налоговых льгот, установленных частью 1 настоящей статьи, применимы также для платежа за природопользование.

3. Налоговые льготы устанавливаются исключительно Кодексом или законами Республики Армения.

4. Налогоплательщик может подать в налоговый орган заявление по утвержденной налоговым органом форме и отказаться от права пользования налоговой льготой. В случае подачи установленного настоящей частью заявления:

1) налоговая льгота перестает действовать в части объектов налогообложения, формируемых после подачи заявления;

2) сделки, операции, совершаемые после подачи заявления, по смыслу применения Кодекса считаются налогооблагаемыми сделками, операциями;

3) налогоплательщик не может отказаться от заявления о неиспользовании налоговой льготы до окончания налогового года, следующего за налоговым годом, включающим день подачи заявления;

4) неиспользованная налогоплательщиком налоговая льгота не подлежит переносу на следующие налоговые периоды в целях уменьшения будущих налоговых обязательств;

5) неиспользование налоговой льготы не освобождает налогоплательщика от применения в его отношении установленных мер ответственности при нарушении положений правовых актов, регулирующих налоговые отношения.

5. Для организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов, действующих в специальных системах налогообложения, установленные Кодексом налоговые льготы по НДС и налогу на прибыль в части отношений, регулируемых разделом Кодекса, относящимся к специальным системам налогообложения, приостанавливаются, за исключением налоговых льгот, установленных по НДС по операциям по ввозу товара в Республику Армения.

Статья 20. Исключение двойного налогообложения

1. Объекты налогообложения по налогу на прибыль и подоходному налогу, полученные или подлежащие получению организациями-резидентами Республики Армения и физическими лицами-резидентами Республики Армения за пределами Республики Армения, включаются в объект

налогообложения по соответствующему виду налога этих организаций и физических лиц и подлежат налогообложению в порядке, установленном Кодексом Республики Армения, если Кодексом не установлено иное.

2. В целях налогообложения организаций-резидентов Республики Армения и физических лиц-резидентов Республики Армения исчисленные суммы налогов на объекты налогообложения, определяемые в установленном частью 1 настоящей статьи порядке, уменьшаются в размере сумм соответствующих налогов, взысканных с этих организаций и физических лиц в иностранном государстве в соответствии с законодательством этих государств.

3. Суммы налогов с формируемых в иностранных государствах объектов налогообложения уменьшаются в установленном частью 2 настоящей статьи порядке в размерах, не превышающих суммы соответствующих налогов, исчисляемых в порядке и по ставке, установленных Кодексом.

4. Если согласно части 3 настоящей статьи подлежащая уменьшению сумма налога на прибыль или подоходного налога превышает возникшее по результатам данного отчетного года обязательство соответственно по налогу на прибыль или подоходному налогу, то превышающие суммы налогов подлежат вычету из обязательств организации или физического лица по соответствующим видам налогов за следующие отчетные годы.

РАЗДЕЛ 2 НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ (НАЛОГОВЫЕ АГЕНТЫ) И НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ

ГЛАВА 4 ОРГАНИЗАЦИИ И ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА

Статья 21. Организация

1. По смыслу применения Кодекса организациями считаются:

1) Республика Армения в лице государственных управленческих учреждений, муниципалитеты Республики Армения в лице муниципальных управленческих учреждений, Центральный банк Республики Армения, юридические лица, получившие регистрацию в Республике Армения, учреждения, состоящие на учете в Республике Армения;

2) организации, зарегистрированные в иностранном государстве;

3) международные организации;

4) установленные статьей 27 Кодекса постоянные учреждения - независимо от обстоятельства учета в налоговом органе в качестве налогоплательщика в порядке, установленном главой 58 Кодекса;

5) инвестиционные фонды.

Статья 22. Организации, являющиеся резидентами и нерезидентами Республики Армения

1. Организацией-резидентом Республики Армения (далее — организация- резидент) считается организация, местом нахождения которой является Республика Армения.

2. Организацией-нерезидентом Республики Армения (далее – организация-нерезидент) считается организация, которая согласно части 1 настоящей статьи не считается организацией-резидентом.

Статья 23. Место нахождения организации

1. Местом нахождения организации считается место государственной регистрации организации (в случае учреждения – место государственного учета).

2. Местом нахождения инвестиционного фонда, зарегистрированного в установленном законодательством Республики Армения порядке, считается место нахождения управляющего фондом.

Статья 24. Физическое лицо

1. По смыслу применения Кодекса физическими лицами считаются:

- 1) граждане Республики Армения;
- 2) иностранные граждане;
- 3) лица без гражданства.

2. По смыслу применения Кодекса физическими лицами считаются также:

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) нотариусы.

3. По смыслу применения Кодекса лицо с двойным гражданством Республики Армения признается только в качестве гражданина Республики Армения.

Статья 25. Физические лица, являющиеся резидентами и нерезидентами Республики Армения

1. Физическими лицами-резидентами Республики Армения (далее – физические лица-резиденты) считаются физические лица, которые в налоговом году фактически находились в Республике Армения 183 и более дней.

2. По смыслу применения настоящей статьи полными днями нахождения в Республике Армения считаются также дни прибытия в Республику Армения и отбытия из Республики Армения - независимо от количества часов фактического нахождения физического лица в Республике Армения в течение этих дней.

3. Физическими лицами-резидентами считаются также:

1) физические лица, центр жизненных интересов которых находится в Республике Армения. По смыслу применения настоящего пункта центром жизненных интересов является место, где сосредоточены семейные и экономические интересы физического лица. В частности, считается, что центр жизненных интересов физического лица находится в Республике Армения, если в Республике Армения находится его дом или другая квартира, семья, основное место профессиональной или иной деятельности;

2) находящиеся на государственной службе в Республике Армения физические лица, временно работающие за пределами территории Республики Армения;

4. Физическими лицами-нерезидентами Республики Армения (далее – физические лица-нерезиденты) считаются физические лица, которые согласно частям 1 и 3 настоящей статьи не считаются физическими лицами-резидентами.

5. По смыслу применения Кодекса, если физическое лицо согласно частям 1 и (или) 3 настоящей статьи считается резидентом по состоянию на какой-либо день налогового года, то это физическое лицо считается резидентом для всего налогового года.

Статья 26. Место жительства физического лица

1. По смыслу применения Кодекса местом жительства физического лица считается место, где физическое лицо в установленном законодательством порядке состоит на учете (в том числе в качестве индивидуального предпринимателя или нотариуса), а при отсутствии места учета местом жительства физического лица считается фактическое место жительства физического лица.

Статья 27. Постоянное учреждение организации-нерезидента или физического лица-нерезидента

1. В Республике Армения постоянным учреждением организации-нерезидента или физического лица-нерезидента (далее – постоянное учреждение) считается одно из указанных в настоящей части мест деятельности в Республике Армения, учтенное в налоговом органе в качестве налогоплательщика в порядке, установленном главой 58 Кодекса, через которое организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент, независимо от периода осуществления деятельности, осуществляют на территории Республики Армения предпринимательскую деятельность:

1) любое место осуществления производства, переработки, комплектации, переупаковки, упаковки и (или) поставки товаров;

2) любое место управления;

3) любое место надзора и (или) оказания услуг по мониторингу в отношении осуществления геологического исследования, геологической разведки недр, проведения подготовительных работ по добыче полезных ископаемых и (или) добычи полезных ископаемых, и (или) выполнения работ, разведки и (или) добычи полезных ископаемых;

4) любое место осуществления деятельности, связанное с размещением, наладкой и эксплуатацией игровых автоматов, компьютерных сетей и линий коммуникации, аттракционов, а также с транспортной или иной инфраструктурой;

5) место продажи товаров на территории Республики Армения, если частью 3 настоящей статьи не предусмотрено иное;

6) любое место осуществления строительной деятельности и (или) строительно-монтажных работ, а также оказания услуг по контролю за осуществлением этих работ;

7) место нахождения представительства или филиала, за исключением представительства, осуществляющего исключительно деятельность, установленную частью 4 настоящей статьи;

8) место нахождения организации или физического лица, которые от имени организации-нерезидента или физического лица осуществляют посредническую деятельность в Республике Армения согласно Закону Республики Армения “О страховании и страховой деятельности”;

9) место нахождения подотчетного участника совместной деятельности, осуществляемой в рамках договора о совместной деятельности, заключенного с организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом согласно главе 5 Кодекса или законодательству иностранного государства, если эта совместная деятельность осуществляется на территории Республики Армения.

2. При выполнении работ и (или) оказании услуг на территории Республики Армения, не указанных в части 1 настоящей статьи, постоянным учреждением считается место, где выполняются работы и (или) оказываются услуги посредством нанятых работников и (или) другого персонала организации-нерезидента или физического лица-нерезидента, если эта деятельность продолжается на территории Республики Армения в налоговом году 183 и более календарных дней начиная со дня начала осуществления предпринимательской деятельности - в рамках одной программы или двух и более взаимосвязанных программ.

По смыслу применения настоящей статьи взаимосвязанными программами считаются программы, договоры по которым считаются взаимосвязанными или взаимозависимыми.

Взаимосвязанными считаются договоры, которые одновременно отвечают следующим требованиям:

1) по таким договорам организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом либо их аффилированной организацией или аффилированным физическим лицом выполняются те же работы для того же налогового агента либо его аффилированной организации или аффилированного физического лица или оказываются те же услуги тому же налоговому агенту либо его аффилированной организации или аффилированному физическому лицу;

2) период между днем окончания выполнения работ и (или) оказания услуг, предусмотренных одним договором, и днем заключения какого-либо другого договора не превышает непрерывный двенадцатимесячный период.

Взаимосвязанными считаются договоры, заключенные между организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом либо их аффилированной организацией или аффилированным физическим лицом и налоговым агентом или его аффилированной организацией либо аффилированным физическим лицом, в случае которого неисполнение организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом либо их аффилированной организацией или аффилированным физическим лицом обязательства влияет на исполнение этой организацией-нерезидентом или этим физическим лицом-нерезидентом либо их аффилированной организацией или аффилированным физическим лицом других договоров.

3. При продаже товаров на выставках и ярмарках, организуемых на территории Республики Армения, организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент формируют в Республике Армения постоянное учреждение, если эта деятельность продолжается более чем тридцать дней.

4. Осуществление организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом на территории Республики Армения подготовительной и (или) вспомогательной деятельности, отличающейся от осуществляемой организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом основной деятельности, не влечет формирование постоянного учреждения, если эта деятельность осуществляется в срок не более чем три года. При этом подготовительная и (или) дополнительная деятельность должна осуществляться непосредственно для данной организации-нерезидента или данного физического лица-нерезидента, а не для другой организации или другого физического лица. Подготовительной и (или) вспомогательной деятельностью считаются:

1) использование любого места исключительно в целях хранения и (или) демонстрации товаров, принадлежащих организации-нерезиденту или физическому лицу-нерезиденту;

2) покупка товаров исключительно в месте постоянной деятельности - без их продажи;

3) сбор, обработка и (или) распространение информации, реклама либо изучение рынка товаров, работ и услуг, осуществляемые нерезидентом исключительно в месте постоянной деятельности, если эта деятельность не является основной деятельностью этого нерезидента.

5. Если организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент, независимо от положений частей 1 и 2 настоящей статьи, осуществляют на территории Республики Армения предпринимательскую деятельность через организацию или физическое лицо, считающиеся зависимым агентом, то в этом случае считается, что эта организация-нерезидент или это физическое лицо-нерезидент имеют на территории Республики Армения постоянное учреждение, связанное с любой деятельностью, которую осуществляет зависимый агент для этой организации-нерезидента или этого физического лица-нерезидента. По смыслу применения настоящей статьи

зависимым агентом считается организация или физическое лицо, которые одновременно отвечают следующим требованиям:

1) уполномочены представлять в Республике Армения интересы организации-нерезидента или физического лица-нерезидента, действовать от имени и за счет организации-нерезидента или физического лица-нерезидента, действовать и (или) совершать определенные правовые действия на основе договорных отношений;

2) деятельность, указанная в пункте 1 настоящей части, не осуществляется в рамках деятельности таможенного представителя, профессионального участника рынка ценных бумаг и иной брокерской деятельности (за исключением посреднической деятельности по страхованию);

3) их деятельность не ограничивается видами деятельности, установленными частью 4 настоящей статьи.

6. Если частью 7 настоящей статьи не установлено иное, то организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент, которые оказывают услуги по предоставлению иностранной рабочей силы осуществляющим деятельность на территории Республики Армения организации или физическому лицу, в том числе организации-нерезиденту или физическому лицу-нерезиденту, осуществляющим деятельность через постоянное учреждение, не формируют на территории Республики Армения постоянного учреждения в части этих услуг, если:

1) рабочая сила действует от имени и в интересах организации или физического лица, осуществляющих деятельность на территории Республики Армения;

2) организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент, оказывающие услугу по предоставлению иностранной рабочей силы, не несут ответственности за результат работы, выполненной рабочей силой.

7. В случае, когда деятельность, осуществляемая организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом в Республике Армения, характеризуется установленными настоящей статьей признаками постоянного учреждения, эта организация-нерезидент или это физическое лицо-нерезидент обязаны в установленном главой 58 Кодекса порядке встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика. Если деятельность, осуществляемая организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом, влечет формирование двух и более постоянных учреждений, которые согласно настоящей статье и главе 58 Кодекса должны встать на учет в налоговом органе, то учету подлежит только одно из постоянных учреждений. Организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент в установленном главой 58 Кодекса порядке могут встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика также в случае, когда деятельность осуществляемая ими в Республике Армения, еще не характеризуется установленными настоящей статьей признаками постоянного учреждения.

8. Если деятельность, осуществляемая организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом в Республике Армения, характеризуется установленными настоящей статьей признаками постоянного учреждения, однако эта организация-нерезидент или это физическое лицо-нерезидент в установленном главой 58 Кодекса порядке не встали на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика, то в отношении этой организации-нерезидента или этого физического лица-нерезидента применяется установленное Кодексом такое регулирование исчисления и уплаты налогов и платежей, которое применимо в отношении организации-

нерезидента, не имеющей постоянного учреждения, или физического лица-нерезидента, не имеющего постоянного учреждения.

9. В случае осуществления организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом деятельности на территории Республики Армения в рамках договора о совместной деятельности, деятельность каждой из сторон этого договора влечет формирование постоянного учреждения в соответствии с положениями настоящей статьи.

10. По смыслу применения настоящей статьи началом осуществления организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом деятельности на территории Республики Армения считается:

- 1) день, когда имело место одно из следующих событий:
 - а. заключение договора о выполнении работ и (или) об оказании услуг на территории Республики Армения,
 - б. получение разрешения на совершение действий от своего имени на территории Республики Армения,
 - в. приобретение товаров на территории Республики Армения в целях реализации,
 - г. выполнение работ и оказание услуг на территории Республики Армения в рамках договора о совместной деятельности,
 - д. приобретение работы, услуг в целях выполнения работ, оказания услуг на территории Республики Армения;

2) день заключения первого трудового или гражданско-правового договора с физическим лицом на территории Республики Армения либо день прибытия в Республику Армения работника для осуществления условий, указанных в договорах, установленных пунктом 1 настоящей части. При этом началом осуществления организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом деятельности на территории Республики Армения не может быть срок раньше одного из сроков, установленных подпунктами "а"- "д" пункта 1 настоящей части;

3) день вступления в силу документа, подтверждающего право на осуществление организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом видов деятельности, указанных в пунктах 3 и 4 части 1 настоящей статьи.

При наличии нескольких условий, установленных настоящей статьей, началом осуществления деятельности на территории Республики Армения считается наиболее ранний срок, указанный в настоящей статье.

Статья 28. Должностное лицо налогоплательщика (налогового агента)

1. По смыслу применения Кодекса должностным лицом налогоплательщика (налогового агента) считается физическое лицо, уполномоченное представлять налогоплательщика (налогового агента) в налоговом органе в силу закона или по установленной налоговым органом форме доверенности налогоплательщика (налогового агента), за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

2. Во всех отношениях, связанных с инвестиционным фондом в качестве налогоплательщика (за исключением пенсионного фонда), вместо него выступает управляющий данным инвестиционным фондом - за счет этого инвестиционного фонда.

3. Лица, занимающие государственные или муниципальные должности, установленные Законом Республики Армения "О публичной службе", не могут выступать в качестве должностных лиц налогоплательщика.

Статья 29. Налоговый агент

1. Налоговым агентом являются организация, индивидуальный предприниматель или нотариус, выплачивающие (выделяющие или предоставляющие в натуральной форме) доходы налогоплательщикам, на которых согласно Кодексу возложено обязательство по исчислению, удержанию (взиманию) с доходов налогоплательщиков и внесению в государственный бюджет Республики Армения налогов или платежей при выплате (выделении или предоставлении в натуральной форме) им доходов. По смыслу применения настоящей части выплатой (выделением или предоставлением в натуральной форме) налоговым агентом дохода налогоплательщику считается также:

1) выплата (выделение или предоставление в натуральной форме) налоговым агентом дохода лицу, указанному налогоплательщиком, получающим доход;

2) выплата (выделение или предоставление в натуральной форме) лицом, указанным налоговым агентом, дохода налогоплательщику, получающему доход.

2. Если согласно ратифицированному Республикой Армения международному договору организация освобождается от обязательства по исчислению, удержанию (взиманию) из доходов налогоплательщиков и внесению в государственный бюджет Республики Армения налогов при выплате (выделении или предоставлении в натуральной форме) им доходов, то эта организация может подать в налоговый орган заявление по установленной налоговым органом форме и выступить в качестве налогового агента на добровольных началах. В этом случае налоговый агент производит исчисление, удержание (взимание) и внесение в государственный бюджет Республики Армения налога в первый раз за соответствующий отчетный период, включающий день подачи заявления.

3. Налоговые агенты за неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязательств несут ответственность в порядке, установленном Кодексом.

Статья 30. Аффилированные организации и (или) физические лица

1. По смыслу применения Кодекса организации и (или) физические лица считаются аффилированными, если:

1) в уставном (складочном долевом) капитале коммерческой организации-резидента 20 и более процентов пая (акции, доли) принадлежат другой коммерческой организации-резиденту, индивидуальному предпринимателю или нотариусу;

2) в уставном (складочном долевом) капитале коммерческой организации-резидента 20 и более процентов пая (акции, доли) принадлежит физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем, которому одновременно принадлежит 20 и более процентов пая (акции, доли) в уставном (складочном долевом) капитале другой коммерческой организации-резидента.

2. Независимо от наличия условий, указанных в части 1 настоящей статьи, организации и (или) физические лица считаются аффилированными, если на основании установленных главой 70 Кодекса сведений, полученных от третьего лица (в том числе государственного органа), или приобретенных в результате оперативно-розыскных действий, организации и (или) физические

лица решением руководителя налогового органа в установленном налоговым органом порядке признаются в качестве аффилированных по основанию согласованности действий, исходящих из общих экономических интересов. По смыслу применения настоящей части при признании налогоплательщиков в качестве аффилированных учитываются, в частности, следующие обстоятельства:

1) объем, периодичность сделок, совершаемых между ними;

2) цена продажи приобретаемых друг у друга товаров в дальнейшем и торговые наценки на них;

3) величина доли, имеющейся на каком-либо товарном рынке.

3. По смыслу применения правил трансферного ценообразования, установленных главой 73 Кодекса, дополнительные регулирования признания организаций и физических лиц аффилированными устанавливаются этой главой.

ГЛАВА 5 УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 31. Договор о совместной деятельности

1. Организации и индивидуальные предприниматели имеют право осуществлять свою совместную деятельность без образования нового юридического лица в рамках договора о совместной деятельности, установленного Гражданским кодексом Республики Армения.

Статья 32. Участники и подотчетный участник совместной деятельности

1. Обязательство по исчислению и уплате налогов (за исключением удерживаемых налоговым агентом подоходного налога и налога на прибыль, патентного налога, экологического налога и местных налогов), платежей (за исключением платежа за природопользование, социального платежа и местных платежей), авансовых платежей в части совместной деятельности осуществляется подотчетным участником совместной деятельности.

2. Зачисление налогов в части совместной деятельности производится на совместный счет подотчетного участника в случаях и порядке, установленных Кодексом.

3. Подотчетным участником совместной деятельности в порядке первоочередности считается участник совместной деятельности, который характеризуется указанными в настоящей части качествами, а именно:

1) считается организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем-резидентом, производящими и (или) ввозящими товар, подлежащий обложению акцизным налогом. Если среди участников совместной деятельности имеется более чем одна организация-резидент или более чем один индивидуальный предприниматель-резидент, производящие и (или) ввозящие товар, подлежащий обложению акцизным налогом, то подотчетным участником совместной деятельности считается организация-резидент или индивидуальный предприниматель-резидент, которые внесли наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

2) считается организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем-резидентом, производящими и (или) ввозящими товар, подлежащий маркировке. Если среди участников совместной деятельности имеется более чем одна организация-резидент или более чем один индивидуальный предприниматель-резидент, производящие и (или) ввозящие товар, подлежащий обязательной маркировке, то подотчетным участником совместной деятельности считается организация-резидент или индивидуальный предприниматель-резидент, которые внесли наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

3) считается организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем-резидентом и имеет уведомление или разрешение на занятие каким-либо видом деятельности, осуществляемым в рамках совместной деятельности. Если среди участников совместной деятельности имеется более чем одна организация-резидент или более чем один индивидуальный предприниматель-резидент, имеющие уведомление или разрешение на занятие каким-либо видом деятельности, осуществляемым в рамках совместной деятельности, то подотчетным участником совместной деятельности считается организация-резидент или индивидуальный предприниматель-резидент, которые внесли наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

4) считается организацией-резидентом, уплачивающей налог на добавленную стоимость. Если среди участников совместной деятельности имеется более чем одна организация-резидент, считающаяся уплачивающим налог на добавленную стоимость, то подотчетным участником совместной деятельности признается считающаяся уплачивающей налог на добавленную стоимость организация-резидент, которая внесла наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

5) считается индивидуальным предпринимателем-резидентом, уплачивающим налог на добавленную стоимость. Если среди участников совместной деятельности имеется более чем один индивидуальный предприниматель-резидент, считающийся уплачивающим налог на добавленную стоимость, то подотчетным участником совместной деятельности признается считающийся уплачивающим налог на добавленную стоимость индивидуальный предприниматель-резидент, который внес наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

6) считается организацией-резидентом. Если среди участников совместной деятельности имеется более чем одна организация-резидент, то подотчетным участником совместной деятельности считается организация-резидент, внесшая наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

7) считается индивидуальным предпринимателем-резидентом. Если среди участников совместной деятельности имеется более чем один индивидуальный предприниматель-резидент, то подотчетным участником совместной деятельности считается индивидуальный предприниматель-резидент, внесший наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности.

4. Если в установленных пунктами 1-7 части 3 настоящей статьи случаях среди участников совместной деятельности имеется более чем один участник, внесший наибольший вклад в совместную деятельность (в случае двух участников – два участника, внесшие равный вклад) на

момент заключения договора о совместной деятельности, то подотчетный участник совместной деятельности определяется по взаимному согласию участников.

5. При внесении в ходе совместной деятельности изменения в состав участников совместной деятельности и (или) внесении изменений в имеющиеся вклады участников совместной деятельности подотчетный участник совместной деятельности не меняется, за исключением случаев, установленных частью 8 настоящей статьи.

6. Организация или индивидуальный предприниматель могут являться подотчетным участников совместной деятельности только по одному договору о совместной деятельности.

7. Подотчетный участник совместной деятельности до совершения первой сделки в рамках совместной деятельности обязан представлять в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о том, что он является подотчетным участником совместной деятельности (с отметками о согласии других участников совместной деятельности), с приложением к нему копии договора о совместной деятельности. Налоговый орган в течение пяти рабочих дней после получения указанного в настоящей части заявления изучает обстоятельство удовлетворения или неудовлетворения представляющим его лицом установленным частями 3 и 4 настоящей статьи предварительным условиям признания его налоговым агентом совместной деятельности и соответственно принимает заявление или возвращает его представляющему лицу с указанием в письменной форме основания отказа в приеме заявления. Если налоговый орган принимает заявление, то вопрос принятия заявления не может быть пересмотрен в дальнейшем, если даже выяснится, что одно из предварительных условий, предусмотренных частями 3 и 4 настоящей статьи, не было удовлетворено. В случае невозвращения налоговым органом заявления представляющему его лицу в течение пяти рабочих дней после его получения заявление считается принятым налоговым органом со дня, следующего после его получения.

8. Если подотчетный участник совместной деятельности перестает считаться стороной договора о совместной деятельности, то согласно настоящей статье выбирается новый подотчетный участник совместной деятельности, соответствующее заявление о котором с приложением к нему копии договора о совместной деятельности согласно части 7 настоящей статьи представляется в налоговый орган в течение пяти рабочих дней после выбора. Налоговый орган в течение пяти рабочих дней после получения указанного в настоящей части заявления изучает обстоятельство удовлетворения или неудовлетворения представляющим его лицом установленным частями 3 и 4 настоящей статьи предварительным условиям признания его налоговым агентом совместной деятельности и соответственно принимает заявление или возвращает его представляющему лицу с указанием в письменной форме основания отказа в приеме заявления. Если налоговый орган принимает заявление, то вопрос принятия заявления не может быть пересмотрен в дальнейшем, если даже выясняется, что одно из предварительных условий, предусмотренных частями 3 и 4 настоящей статьи, не было удовлетворено. В случае невозвращения налоговым органом заявления представляющему его лицу в течение пяти рабочих дней после его получения заявление считается принятым налоговым органом со следующего дня его получения.

9. В случае прекращения договора о совместной деятельности в установленном законодательством порядке подотчетный участник совместной деятельности обязан в течение

пяти рабочих дней представить в налоговый орган заявление по установленной налоговым органом форме.

ГЛАВА 6 ОБЯЗАННОСТИ И ПРАВА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ (НАЛОГОВЫХ АГЕНТОВ) И ИХ ДОЛЖНОСТНЫХ ЛИЦ

Статья 33. Обязанности налогоплательщиков (налоговых агентов) и их должностных лиц

1. Налогоплательщик (налоговый агент) и его должностное лицо обязаны:

1) самостоятельно исчислять и исполнять свои налоговые обязательства в порядке и сроки, установленные Кодексом и законами Республики Армения о платежах, уплачивая также авансовые платежи по налогу и (или) платежу в случаях и порядке, установленных Кодексом и законами Республики Армения о платежах, если Кодексом не установлено иное;

2) вести учет, установленный Кодексом и законами Республики Армения о платежах, а в случаях, установленных законодательством, - также бухгалтерский учет;

3) представлять в налоговый орган налоговые расчеты в порядке и сроки, установленные Кодексом и законами Республики Армения о платежах;

4) представлять документы, подтверждающие свое право на налоговые льготы;

5) обеспечивать сохранность документов, необходимых для представления расчетов налогооблагаемой базы и налоговых расчетов, документов, обосновывающих величину получаемых доходов или производимых расходов, уплачиваемых (удерживаемых) налогов, в течение не менее пяти лет начиная с отчетного периода, к которому относятся эти документы;

6) обеспечивать в приложении к экземплярам расчетных документов, заполненным (составленным) на языках, отличающихся от русского и английского языков, их переведенные на армянский язык варианты, - без нотариального заверения;

7) размещать на наиболее видном месте по каждому адресу осуществления своей деятельности (а по месту его нахождения и (или) принятия решений по управлению, месту нахождения оперативного финансового руководства – на соответствующих вывесках) объявление по установленной налоговым органом форме с указанием полного наименования налогоплательщика (в случае индивидуального предпринимателя – имя, фамилию, отчество физического лица), учетного номера, адреса данного места деятельности налогоплательщика и вида (видов) деятельности, осуществляемой (осуществляемых) им по данному адресу;

8) обеспечивать условия работы по осуществлению налогового контроля, в том числе предоставлять должностным лицам, осуществляющим налоговый контроль, документы, данные и другие сведения, необходимые для исчисления и уплаты налога или платежа, их ксерокопии (расходы на ксерокопирование производятся за счет средств налогового органа) или дубликаты;

9) предоставлять в установленном разделом 17 Кодекса порядке копию созданного посредством компьютерной программы файла бухгалтерского учета (в части периода времени, охватываемого предписанием о проверке) на электронном носителе по письменному требованию должностных лиц, осуществляющих комплексную налоговую проверку;

10) не препятствовать исполнению должностными лицами, осуществляющими налоговый контроль, своих служебных обязанностей, выполнять их законные требования;

11) назначать (уполномочивать) в течение их отсутствия заменяющих их должностных лиц в целях исполнения их обязанностей;

12) при несогласии с фактами актов, протоколов и их проектов, справок и административных актов, составляемых в результате налогового контроля, и их неподписании делать соответствующие отметки об этом в указанных документах.

2. Налогоплательщик (налоговый агент) и его должностное лицо имеют также другие обязанности, установленные Кодексом и законами Республики Армения о платежах.

Статья 34. Права налогоплательщиков (налоговых агентов) и их должностных лиц

1. Налогоплательщик (налоговый агент) и его должностное лицо имеют право:

1) обращаться в установленном Кодексом порядке в налоговый орган для получения разъяснения о применении положений правовых актов, регулирующих налоговые отношения;

2) представлять свои интересы в налоговом органе лично или через уполномоченное им лицо;

3) пользоваться налоговыми льготами, установленными Кодексом и законами Республики Армения;

4) обращаться в случаях и порядке, установленных Кодексом, в налоговый орган за возвратом имеющейся на едином счете суммы;

5) ознакомляться с актами, протоколами и их проектами, справками и административными актами, составляемыми в результате налогового контроля;

6) представлять в налоговый орган пояснения и объяснения об исчислении и уплате налогов и платежей, а также о результатах налогового контроля;

7) запрещать налоговым органам осуществлять налоговый контроль, не предоставлять должностным лицам налогового органа документы или пояснения, если должностными лицами, осуществляющими налоговый контроль, нарушены положения пункта 12 части 1 статьи 35 и (или) пункта 13 части 1 статьи 36 Кодекса и (или) если налоговым органом нарушены положения статьей 337-339 и (или) 341 Кодекса - письменно уведомляя об этом руководителя налогового органа в течение трех рабочих дней;

8) не выполнять требования, не вытекающие из полномочий должностных лиц налогового органа, а также из целей и задач налогового контроля;

9) привлекать к участию специалистов, экспертов, аудиторов и (или) адвокатов на любой стадии налогового контроля;

10) обжаловать в установленном Кодексом и законодательством порядке решения, действия или бездействие должностных лиц налогового органа;

11) требовать в соответствии с законодательством Республики Армения возмещения вреда, причиненного ему вследствие принятия налоговым органом и должностными лицами налогового органа незаконных решений, действий или бездействия;

2. Налогоплательщик (налоговый агент) и его должностное лицо имеют также другие права, установленные Кодексом и законами Республики Армения о платежах.

ГЛАВА 7 ОБЯЗАННОСТИ И ПОЛНОМОЧИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА (ДОЛЖНОСТНОГО ЛИЦА, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ)

Статья 35. Обязанности налогового органа (должностного лица, осуществляющего налоговый контроль)

1. Налоговый орган (должностное лицо, осуществляющее налоговый контроль) обязан (обязано):

1) соблюдать законодательство Республики Армения, права и законные интересы налогоплательщиков (налоговых агентов);

2) осуществлять учет налогоплательщиков;

3) проводить ознакомительные и разъяснительные работы по применению положений правовых актов, регулирующих налоговые отношения, и их изменений, информировать налогоплательщиков (налоговых агентов) о налогах и платежах;

4) предоставлять в установленном порядке соответствующие разъяснения по вопросам, представляемым налогоплательщиками (налоговыми агентами) в налоговый орган в письменной, устной или электронной форме;

5) возвращать налогоплательщику (налоговому агенту) имеющиеся на едином налоговом счете суммы в случаях, порядке и сроки, которые установлены Кодексом;

6) выдавать по заявлению налогоплательщика (налогового агента) в порядке и по форме, установленных налоговым органом, справку (в том числе в случае истребования налогоплательщиком - также на английском и русском языках) об уплаченных в Республике Армения государственных налогах и государственных платежах;

7) осуществлять контроль за соблюдением требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения;

8) проводить в установленном законом порядке расследование при выявлении случаев нарушений правовых актов, регулирующих налоговые отношения, с признаками преступления;

9) соблюдать налоговую тайну, в установленных законом случаях предоставлять в установленном законодательством порядке информацию, считающуюся налоговой тайной, государственным органам, имеющим правомочие на выполнение работ с использованием этих сведений;

10) рассматривать в порядке и сроки, которые установлены Кодексом, поданное налогоплательщиком заявление-жалобу на действия или бездействие налогового органа или налогового служащего и надлежащим образом уведомлять налогоплательщика о принятом решении;

11) проводить служебное расследование нарушений, совершенных налоговыми служащими;

12) в ходе налогового контроля:

а. соблюдать требования, установленные Кодексом и законами Республики Армения,

б. не выходить за рамки целей и вопросов, указанных в предписании о налоговом контроле,

в. ознакомлять налогоплательщика (налогового агента) и его должностных лиц с их правами и обязанностями,

г. не препятствовать нормальной деятельности налогоплательщика (налогового агента),

д. письменно отвечать в течение трех рабочих дней на любой письменный запрос налогоплательщика (налогового агента) или его должностного лица, непосредственно связанный с налоговым контролем и относящийся к периоду, подлежащему налоговому контролю, за

исключением официальных разъяснений положений правовых актов, регулирующих налоговые отношения.

2. Налоговый орган (должностное лицо, осуществляющее налоговый контроль) имеет также другие обязанности, установленные Кодексом и законами Республики Армения о платежах.

Статья 36. Полномочия налогового органа (должностного лица, осуществляющего налоговый контроль)

1. Налоговый орган (должностное лицо, осуществляющее налоговый контроль) уполномочен (уполномочено):

1) осуществлять у налогоплательщиков (налоговых агентов) в установленном разделом 17 Кодекса порядке налоговый контроль за соблюдением требований установленного тем же разделом Кодекса законодательства, предоставляющего полномочия налоговому органу;

2) самостоятельно производить исчисление, перерасчет, уточнение налоговых обязательств налогоплательщика (налогового агента) в случаях и порядке, установленных Кодексом;

3) осуществлять в установленном Кодексом порядке налоговый контроль у налогоплательщиков, осуществляющих установленную законом подлежащую лицензированию или уведомлению, или разрешению деятельность (в том числе использующих недра или природные ресурсы) без лицензии или без уведомления, или без разрешения, в пределах полномочий, отведенных законодательством налоговому органу;

4) осуществлять в установленном законодательством порядке замеры, инвентаризацию, контрольные закупки;

5) хранить и через налоговых служащих носить и применять оружие и боеприпасы в установленном законом порядке;

6) осуществлять в установленном законом порядке оперативно-розыскные мероприятия при наличии имеющихся сведений о готовящихся, совершаемых или совершенных налоговых правонарушениях, а также других фактов и обстоятельств, свидетельствующих о совершении налоговых преступлений;

7) использовать исходя из оперативной необходимости транспортные средства и средства связи организаций и физических лиц с возмещением в установленном законодательством порядке расходов;

8) представлять в уполномоченные органы ходатайства о признании выданных организациям и физическим лицам лицензий или уведомлений, или разрешений утратившими силу либо о приостановлении их действия;

9) представлять в другие государственные органы, осуществляющие проверки, предложения для принятия соответствующих мер в связи с выявленными в рамках налогового контроля злоупотреблениями и другими нарушениями, влекущими административную или уголовную ответственность;

10) подавать в суд иск, выступать в суде в качестве истца или ответчика, выдавать доверенности на ведение дела в суде;

11) налагать в установленных Кодексом случаях и порядке арест на имущество налогоплательщика (налогового агента) в целях обеспечения взимания налоговых обязательств;

12) предоставлять разъяснения о применении положений правовых актов, регулирующих налоговые отношения;

13) в ходе налогового контроля:

а. истребовать исключительно документы, данные, пояснения, справки, расчеты и другие сведения, непосредственно связанные с целями и вопросами налогового контроля, осуществляемого в пределах своих полномочий,

б. производить в установленных Кодексом случаях изъятие документов (в том числе в виде оригиналов, дубликатов или ксерокопий), предметов (в том числе компьютерную технику в целях расшифровки компьютерных программ) или опытных образцов, которые непосредственно связаны с целями и вопросами налогового контроля и изъятие которых не препятствует нормальной деятельности налогоплательщика. При отпадении требования, но не позднее чем через три года после изъятия документов, они возвращаются налогоплательщику,

в. беспрепятственно входить в офисные, торговые, производственные, складские, архивные помещения налогоплательщика и другие территории и строения, используемые налогоплательщиком для осуществления деятельности, при участии представителя налогоплательщика, подвергаемого налоговому контролю, в случаях инвентаризации, замера, а также в других случаях, установленных Кодексом, опломбировать эти территории и строения, кассы, грузовые платформы (кузовы), грузовые кабины, цистерны, проводить осмотр указанных в настоящем пункте территорий и строений, а также транспортных средств, документов и предметов,

г. привлекать при необходимости к налоговому контролю специалистов налогоплательщика (налогового агента) - с согласия налогоплательщика (налогового агента) или его должностного лица,

д. исключительно в рамках целей и вопросов налогового контроля требовать от налогоплательщика (налогового агента) или его должностного лица проведения инвентаризации активов и обязательств, в том числе привлекая соответствующих сотрудников и специалистов налогоплательщика (налогового агента),

е. привлекать в установленном Кодексом порядке специалистов, экспертов и переводчиков,

ж. требовать устранения выявленных в установленном Кодексом порядке нарушений требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения.

2. Налоговый орган (должностное лицо, осуществляющее налоговый контроль) имеет также другие полномочия, установленные Кодексом и законами Республики Армения о платежах.

РАЗДЕЛ 3 НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОТЧЕТНАЯ СИСТЕМА И РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ГЛАВА 8 НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И ЕГО ИСПОЛНЕНИЕ

Статья 37. Место поставки товара

1. Местом поставки товара считается Республика Армения, если на момент поставки товара он находится на территории Республики Армения или если товар вывозится из Республики Армения.

2. Если местом поставки товара согласно части 1 настоящей статьи не считается Республика Армения, то местом поставки этого товара считается место за пределами Республики Армения.

Статья 38. Момент поставки товара

1. Если Кодексом или настоящей статьей не установлено иное, то моментом поставки товара считается момент, возникающий ранее указанного в настоящей части момента, а именно:

1) момент, когда товар передается другому лицу, за исключением случаев, когда право собственности на товар согласно договору поставки товара переходит к другому лицу в другой момент, при этом моментом поставки товара считается этот момент, или

2) момент, когда поставленный товар принимает другое лицо, за исключением случаев, когда право собственности на товар согласно договору поставки товара переходит к другому лицу в другой момент, при этом моментом поставки товара считается этот момент.

2. Если право собственности на товар подлежит государственной регистрации, то моментом поставки этого товара считается момент государственной регистрации права собственности на него.

3. Если по договору финансовой аренды (лизинга) предусматривается, что по истечении срока действия договора право собственности на предмет лизинга может перейти к арендатору, то моментом поставки товара, являющегося предметом лизинга, считается последний день каждого отчетного периода для соответствующего вида налога - в предусмотренном договором лизинга размере, соответствующем зачисленным лизинговым платежам,.

Статья 39. Место выполнения работы и оказания услуги

1. Местом выполнения работы и (или) оказания услуги считается Республика Армения, если:

1) выполняемые работы и (или) оказываемые услуги непосредственно связаны с находящимся или строящимся, или создаваемым в Республике Армения недвижимым имуществом. К указанным в настоящем пункте работам и (или) услугам, в частности, относятся:

а. работы и услуги по подготовке и проведению строительства (включая разведочные, проектные, дизайнерские, монтажные, авторские работы и услуги и работы и услуги по техническому контролю),

б. работы и услуги по ремонту, восстановлению и озеленению недвижимого имущества,

в. работы, выполняемые агентами и экспертами по купле-продаже недвижимого имущества, и оказываемые ими услуги (включая услуги по оценке недвижимого имущества),;

г. услуги по предоставлению недвижимого имущества в аренду (в том числе в финансовую аренду /лизинг/) или пользование;

2) выполняемые работы и (или) оказываемые услуги, непосредственно связанные с находящимся и (или) учтенным в Республике Армения движимым имуществом (в том числе транспортным средством), за исключением услуг по предоставлению транспортного средства в аренду (в том числе в финансовую аренду /лизинг/) или пользование, место оказания которых определяется в порядке, установленном пунктом 6 настоящей части;

3) услуги в сфере культуры, искусства, обучения (образования), здравоохранения, физической культуры, туризма, отдыха и спорта фактически оказываются на территории Республики Армения;

4) организация, местом нахождения которой согласно главе 4 Кодекса считается Республика Армения, или физическое лицо, местом жительства которого согласно главе 4 Кодекса считается Республика Армения, или постоянное учреждение принимает следующие работы или получает следующие услуги (в том числе в случаях, когда работы непосредственно принимают или услуги непосредственно получают организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент, однако их использование (потребление) фактически осуществляется их постоянным учреждением), а именно:

а. патентные, лицензионные услуги, услуги по уведомлениям, разрешениям, торговым знакам, товарным знакам, авторским правам и другие аналогичные услуги,

б. работы, услуги по разработке программ для электронно-вычислительных машин и баз данных (программных средств вычислительной техники и информационной продукции), услуги по их наладке и модификации,

в. консультационные, юридические, бухгалтерские, аудиторские, инженерные, рекламные, дизайнерские, маркетинговые услуги, работы по обработке (в том числе сбору и обобщению информации) и передаче (сообщению) информации, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические (технологические) работы, а также другие услуги, аналогичные указанным в настоящем подпункте услугам,

г. услуги по предоставлению работы персоналу (сотрудникам) в случае, если персонал работает по месту деятельности получателя этих услуг,

д. услуги по предоставлению движимого имущества (за исключением транспортных средств) в аренду (в том числе финансовую аренду /лизинг/) или пользование,

е. агентские услуги по привлечению организации и (или) физического лица, выполняющих работы и (или) оказывающих услуги, установленные настоящим пунктом, для заказчика;

5) организацией-нерезидентом, не имеющей постоянного учреждения в Республике Армения или физическим лицом-нерезидентом, не имеющим постоянного учреждения в Республике Армения, оказываются транспортные услуги по перевозке грузов и (или) пассажиров, которые начинаются и завершаются на территории Республики Армения;

б) местом нахождения организации или постоянного учреждения, выполняющих работы и (или) оказывающих услуги, либо местом жительства физического лица, выполняющего работы и (или) оказывающего услуги, согласно главе 4 Кодекса считается Республика Армения, если пунктами 1-4 настоящей части не установлено иное.

2. Если местом выполнения работы или оказания услуги согласно части 1 настоящей статьи не считается Республика Армения, то местом выполнения этой работы или оказания этой услуги считается место за пределами Республики Армения.

3. Если организацией или физическим лицом выполняются несколько видов работ и (или) оказываются несколько видов услуг и выполнение одного вида работ или оказание одного вида услуг носит вспомогательный характер в отношении выполнения другого вида работ или оказания другого вида услуг, то местом выполнения вспомогательных работ или оказания вспомогательных услуг признается место выполнения основных работ или оказания основных услуг.

4. По смыслу применения Кодекса:

1) характеристика работ или услуг определяется в соответствии с классификатором видов экономической деятельности, применяемой в Республике Армения;

2) работа или услуга считается аналогичной другой работе или услуге, указанной в соответствующих статье, части, пункте или подпункте Кодекса, если она включена в применяемый в Республике Армения классификатор видов экономической деятельности по классу, в который включены другие работы или услуги, указанные соответственно в настоящих статье, части, пункте или подпункте.

Статья 40. Момент выполнения работы или оказания услуги

1. Моментом оказания общественных и коммунальных услуг считается последний день каждого месяца.

2. Моментом оказания услуг по предоставлению имущества в аренду или финансовую аренду (лизинг) (если договором не предусматривается, что право собственности на предмет лизинга может переходить к арендатору по окончании срока действия договора) или по предоставлению имущества в пользование считается последний день каждого отчетного периода для соответствующего вида налога, а если договором оказания этих услуг предусмотрено, что оказание услуги завершается до последнего дня отчетного периода, то моментом оказания услуги считается последний день оказания услуги.

3. Моментом оказания услуг, предоставляемых на основе подписки (в частности, услуг по использованию компьютерных программ, баз данных, патентов, лицензий, уведомлений, разрешений, торговых знаков, товарных знаков, авторских прав и других аналогичных прав), считается последний день каждого месяца, а если договорами оказания этих услуг предусмотрены другие сроки (этапы) оказания услуг, то моментом оказания этих услуг считается последний день этих сроков (этапов).

4. Если Кодексом не предусмотрено иное, то моментом выполнения работ или оказания услуг, не указанных в частях 1-3 настоящей статьи, считается указанный в настоящей части ранее возникающий момент, а именно;

1) момент, когда:

а. исполнитель работы передает право собственности на результат выполнения работы лицу, принимающему работу,

б. исполнитель услуги завершает совершение действия (в том числе по этапам, предусмотренным договором) в пользу получателя услуги,

в. исполнитель услуги передает право собственности на нематериальный актив или финансовый актив получателю услуги;

2) лицо, принимающее работу, и (или) лицо, получающее услугу, подтверждает выписанный исполнителем работы и (или) исполнителем услуги расчетный документ в части сделки на выполнение работы и (или) оказание услуги.

5. Если момент выполнения работ или оказания услуг, не указанных в частях 1-3 настоящей статьи, невозможно определить в установленном частью 4 настоящей статьи порядке, то моментом выполнения этих работ и оказания этих услуг считается:

1) момент, когда организация или физическое лицо, выполняющие работу и (или) оказывающие услугу, в соответствии с договором на выполнение работы и (или) оказание услуги приобрели право на прекращение выполнения работы и (или) оказания услуги без возврата ранее полученной суммы, соответствующей части невыполненной работы и (или) части неоказанной услуги (за исключением суммы, считающейся по закону предоплатой);

2) последний день отчетного периода, в который стало очевидно, что лицо, принимающее работу, и (или) лицо, получающее услугу, уже приняло эту работу и (или) получило эту услугу по меньшей мере в данный отчетный период, а в случае, предусмотренном договором на выполнение работы и (или) оказание услуги, - работу и (или) услугу, предусмотренную данным этапом.

Статья 41. Признание сделки на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги недействительной

1. В целях применения Кодекса сделка на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги признается недействительной согласно решению суда.

2. Сделка, признанная недействительной, не влечет для ее сторон установленных Кодексом правовых последствий (в том числе прав и обязанностей).

3. Ранее выписанный расчетный документ в части сделки, признанной недействительной, признается недействительным согласно статье 56 Кодекса.

4. В случае признания сделки недействительной налогоплательщики, считающиеся сторонами сделки, согласно соответствующим разделам Кодекса отражают результаты признания сделки недействительной в представляемых в налоговый орган соответствующих налоговых расчетах за отчетные периоды, включающие дату решения суда, установленного частью 1 настоящей статьи.

5. Если отсутствуют установленные частью 1 настоящей статьи основания признания сделки на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги недействительной, однако стороны сделки признали ее недействительной, то признание сделки недействительной не учитывается.

Статья 42. Уточнение сделки на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги

1. В целях применения Кодекса сделка на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги уточняется в следующих случаях:

1) предметом сделки является товар со сроком годности (хранения), и заключенным между сторонами письменным договором предусмотрено, что в случае нереализации покупателем этих товаров в определенный срок они подлежат возврату продавцу. По смыслу применения настоящего пункта условие наличия письменного договора, заключенного между сторонами, считается удовлетворенным также в случае, когда в рамках одного общего договора совершается более чем одна сделка на поставку товаров со сроком годности (хранения);

2) предметом сделки является общественная или коммунальная услуга, и заключенным между сторонами письменным договором предусмотрено, что объем этих услуг может быть уточнен после окончания отчетного периода;

3) минимум одна из сторон сделки действует в части этой сделки в одной из установленных разделом 13 Кодекса специальных налоговых систем;

4) количество, объем и (или) качественные характеристики товара, считающегося предметом сделки, согласно договору поставки товара проверяются покупателем в момент приема товара и выясняется, что один из них не соответствует установленным договором условиям;

5) предметом сделки являются поставляемый товар, выполняемая работа или оказываемая услуга в рамках государственных закупок;

6) в других случаях, не установленных частью 1 статьи 41 Кодекса и частью 10 статьи 56 Кодекса.

2. Уточненная сделка влечет для ее сторон установленные Кодексом последствия, в том числе права и обязанности, только в части, которая остается в результате уточнения сделки.

3. Ранее выписанный расчетный документ в части уточненной сделки продолжает считаться действительным документом, однако поставщик товара, исполнитель работы и (или) исполнитель услуги в установленном статьей 56 Кодекса порядке выписывает в части уточненной сделки также установленный статьей 55 Кодекса соответствующий уточняющий расчетный документ.

4. При уточнении сделки налогоплательщики, считающиеся сторонами сделки (за исключением налогоплательщиков, установленных частью 5 настоящей статьи), обязаны результаты уточнения сделки:

1) в части НДС и акцизного налога отражать в составляемых и представляемых ими в налоговый орган в установленном статьями 52 и 53 Кодекса порядке налоговых расчетов за отчетные периоды, включающие день выписки соответствующего уточняющего расчетного документа, если в результате уточнения сделки уменьшаются образовавшиеся от сделки суммы налогового обязательства и налога, подлежащего зачету (вычету);

2) в части НДС и акцизного налога отражать в составляемых и представляемых ими в налоговый орган в установленном статьями 52 и 53 Кодекса порядке налоговых расчетов за отчетные периоды, включающие день совершения основной сделки, если в результате уточнения сделки увеличиваются образовавшиеся от сделки суммы налогового обязательства и налога, подлежащего зачету (вычету);

3) в части других налогов и платежа за природопользование отражать в составляемых и представляемых ими в налоговый орган в установленном статьями 52 и 53 Кодекса порядке налоговых расчетов за отчетные периоды, включающие день совершения основной сделки.

5. Налогоплательщики, оказывающие общественные услуги, согласно правовым актам, принятым уполномоченным органом, регулирующим сферу общественных услуг, обязаны отражать результаты уточнения сделки в налоговых расчетах за отчетные периоды, включающие день уточнения объема поставленного товара, выполненной работы и (или) оказанной услуги в рамках сделки, составляемых и представляемых ими в налоговый орган в установленном статьями 52 и 53 Кодекса порядке.

6. Если отсутствуют установленные частью 1 настоящей статьи основания уточнения сделки на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги, однако поставщик товара, исполнитель работы и (или) исполнитель услуги произвели уточнение сделки (выписали уточняющий расчетный документ), то уточнение сделки не учитывается.

Статья 43. Налоговое обязательство

1. Налоговым обязательством считается обязательство налогоплательщика по уплате сумм какого-либо налога и (или) платежа, а также начисленных за нарушение положений Кодекса и (или) законов Республики Армения о платежах сумм пеней, штрафов, а также сумм возмещения вреда, установленных Кодексом и (или) законами Республики Армении о платежах, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. По смыслу применения раздела 16 Кодекса налоговое обязательство включает обязательство налогоплательщика только по уплате сумм налогов (за исключением сумм дорожного налога, местных налогов, а также тех сумм обязательства по экологическому налогу,

для которых согласно разделу 8 Кодекса не установлено требование о представлении налогового расчета), социального платежа, платежа за природопользование (за исключением тех сумм обязательства по платежу за природопользование, для которых согласно разделу 10 Кодекса не установлено требование о представлении налогового расчета) и обязательного платежа по регулированию общественных услуг, а также начисленных за нарушение положений Кодекса и (или) законов Республики Армения об указанных в настоящей части платежах сумм пеней, штрафов, а также сумм возмещения вреда, установленных Кодексом и (или) законами Республики Армения об указанных в настоящей части платежах.

Статья 44. Возникновение налогового обязательства

1. Налоговое обязательство возникает в случаях, установленных Кодексом или законами Республики Армения о платежах.

2. В случае выявления нарушений требований Кодекса и законов Республики Армения о платежах в результате проверок, проводимых в установленном разделом 17 Кодекса порядке, и изучений, установленных пунктами 2-6 части 5 статьи 343 Кодекса, налоговые обязательства не могут возникать, если данное нарушение выявлено после истечения третьего налогового года, непосредственно следующего за налоговым годом его совершения, а в случае выявления нарушений требований разделов Кодекса, относящихся к налогу на недвижимое имущество и налогу на имущество транспортных средств, налоговые обязательства не могут возникать, если данное нарушение выявлено после истечения десятого налогового года, непосредственно следующего за налоговым годом его совершения.

3. По смыслу применения части 2 настоящей статьи налоговым годом совершения нарушения считается налоговый год, включающий последний день установленного Кодексом и законами Республики Армения о платежах срока представления в налоговый орган соответствующего налогового расчета, содержащего нарушение.

4. Течение установленного частью 2 настоящей статьи срока давности приостанавливается, если вследствие отсутствия налогоплательщика, должностного лица налогоплательщика или других вновь открывшихся обстоятельств становится невозможным осуществление проверки или исчисления налоговых обязательств иным образом. Течение установленного частью 2 настоящей статьи срока давности приостанавливается по установленным настоящей частью основаниям с момента фиксации соответствующим должностным лицом налогового органа в порядке, установленном Правительством Республики Армения, наличия этих оснований (или одного из них). Течение срока давности продолжается после прекращения установленных настоящей частью оснований приостановления, если налоговый орган или соответствующее должностное лицо налогового органа знали или могли знать о прекращении оснований приостановления.

5. Налоговые обязательства по представляемому налогоплательщиком налоговому расчету не могут изменяться, если они относятся к отчетному периоду, с последнего дня которого прошло три года.

6. Если налоговому органу стали известны неточности, имеющиеся в представленных налогоплательщиками налоговых расчетах, которые в случаях и порядке, установленных Кодексом, невозможно уточнить путем представления уточненных налоговых расчетов, или в случаях, установленных Кодексом и законами Республики Армения о платежах, необходимо

произвести перерасчет налоговых обязательств налогоплательщика, то эти обязательства могут быть уточнены в установленном налоговым органом порядке без проведения проверок (в том числе повторных проверок) у налогоплательщика. Если в результате установленного настоящей частью уточнения налогового обязательства возникает налоговое обязательство или увеличивается ранее возникшее налоговое обязательство, то налогоплательщик освобождается от применения штрафа, установленного Кодексом за занижение объекта налогообложения. По смыслу применения настоящей части уточнение налоговых обязательств не производится:

1) если истекли установленные частью 2 настоящей статьи сроки предъявления налоговых обязательств;

2) если истекли установленные частью 5 настоящей статьи сроки изменения налоговых обязательств и если уточнение налогового обязательства влечет уменьшение налогового обязательства или увеличение зачитываемых (вычитываемых) сумм;

3) в ходе проведения у налогоплательщика проверок или изучений, а также в период их приостановления.

7. Сведения о налогоплательщиках, приобретенные с нарушением Кодекса и других законов Республики Армения, не могут являться основанием для исчисления и взимания налоговых обязательств.

8. Какое-либо сведение не является основанием для исчисления и взимания налогового обязательства налогоплательщика пока налогоплательщик не имеет возможности ознакомиться с ним и предоставить соответствующие пояснения, за исключением информации о возникших в ходе производства по банкротству дополнительных обязательствах по налогам и (или) платежам, представленной управляющим от имени должника в налоговый орган по установленной налоговым органом форме с момента приостановления в соответствии с Законом Республики Армения "О банкротстве" его деятельности, на основании которой исчисляются налоговые обязательства должника.

Статья 45. Прекращение налогового обязательства

1. Налоговое обязательство прекращается:

1) когда оно исполняется;

2) когда устанавливается налоговая льгота по освобождению от налогового обязательства или его уменьшению - в размере освобождения от обязательства или его уменьшения;

3) когда вступившим в законную силу решением суда завершается дело о банкротстве организации или физического лица и отсутствует какое-либо лицо, которое согласно Кодексу несет ответственность за исполнение налогового обязательства;

4) когда оно становится безнадежным и не взыскивается в течение пяти лет после того, когда оно становится безнадежным;

5) когда физическое лицо умирает, за исключением случаев, установленных частью 1 статьи 51 Кодекса;

6) в случаях, установленных законами Республики Армения о платежах.

2. По смыслу применения пункта 4 части 1 настоящей статьи неисполненные налоговые обязательства считаются безнадежными, если:

1) исполнительные производства по взысканию налоговых обязательств физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем или нотариусом, завершены по основанию

невозможности выяснения места нахождения должника или его имущества, отсутствия у должника имущества или доходов либо отсутствия у него имущества, достаточного для удовлетворения требований взыскателя;

2) исполнительные производства по взысканию налоговых обязательств организации или индивидуального предпринимателя, или нотариуса, не превышающих одного миллиона драмов, завершены по основанию невозможности выяснения места нахождения должника или его имущества, отсутствия у должника имущества или доходов либо отсутствия у него имущества, достаточного для удовлетворения требований взыскателя, если отсутствуют основания признания индивидуального предпринимателя или нотариуса банкротом;

3) умершее или признанное решением суда умершим физическое лицо не имеет какого-либо наследника или наследник (наследники) отказывается (отказываются) от наследства;

4) прекращение деятельности индивидуального предпринимателя получает государственную регистрацию либо индивидуальный предприниматель снимается с государственного учета, либо нотариус освобождается от должности на основании решения суда об окончании дела о банкротстве индивидуального предпринимателя или нотариуса.

3. Налоговый орган ведет отдельный учет в части безнадежных налоговых обязательств. Безнадежные налоговые обязательства, прекратившиеся по установленному пунктом 4 части 1 настоящей статьи основанию, снимаются с учета. Порядок учета и снятия с учета налоговых обязательств, считающихся безнадежными, устанавливается Правительством Республики Армения, а порядок учета и снятия с учета других налоговых обязательств устанавливается налоговым органом.

Статья 46. Исполнение (погашение) налогового обязательства

1. Исполнением (погашением) налогового обязательства, погашаемого через единый счет, считается зачисление исчисленных в соответствии с Кодексом подлежащих уплате сумм налога, а также пеней и (или) штрафов по нему с единого счета на казначейский счет государственного бюджета по учету обязательства по соответствующему налогу.

2. Исполнением (погашением) не погашаемого через единый счет налогового обязательства считается:

1) внесение исчисленных в соответствии с Кодексом подлежащих уплате сумм налога, а также пеней и (или) штрафов по нему на казначейский счет государственного бюджета по учету обязательства по соответствующему налогу;

2) зачисление исчисленных в соответствии с Кодексом подлежащих уплате сумм налога, а также пеней и (или) штрафов по нему с казначейского счета государственного бюджета по учету не погашаемого через единый счет обязательства по другому налогу на казначейский счет государственного бюджета по учету обязательства по данному налогу.

3. Исполнением (погашением) налогового обязательства по местным налогам считается внесение исчисленных в соответствии с Кодексом подлежащих уплате сумм налога, а также пеней и (или) штрафов по нему на казначейский счет местного бюджета по учету обязательства по соответствующему налогу.

4. В установленном Кодексом случае исполнение налогового обязательства может возлагаться на налогового агента, доверительного управляющего, подотчетного участника совместной деятельности, комиссионера, агента, выступающего от своего имени при совершении

сделки, а также может устанавливаться солидарная ответственность в части исполнения налоговых обязательств.

5. Налоговые обязательства должны исполняться до окончательных сроков, установленных Кодексом и законами Республики Армения о платежах, за исключением случаев, установленных Кодексом.

6. В случае неисполнения или частичного исполнения налоговых обязательств в окончательные сроки, установленные Кодексом и законами Республики Армения о платежах, налоговый орган, а в части местных налогов и местных платежей - орган местного самоуправления правомочны в установленном разделе 19 Кодекса порядке принять меры, обеспечивающие исполнение налоговых обязательств.

Статья 47. Исполнение налогового обязательства при ликвидации организации

1. Исполнение налоговых обязательств ликвидируемой организации возлагается на ликвидационную комиссию этой организации - за счет денежных средств этой организации, включая средства, полученные от продажи ее имущества. Ликвидационная комиссия обязана включить в ликвидационный баланс имеющиеся налоговые обязательства.

2. В случаях, установленных пунктом 1 части 3 статьи 54 Кодекса, налоговые обязательства, возникшие на основании представленных налоговых расчетов, подлежат исполнению до следующего за их представлением десятого рабочего дня включительно.

3. Если ликвидируемая организация имеет переплату, то эти суммы включаются в ликвидационную массу и направляются на исполнение обязательств ликвидируемой организации.

Статья 48. Исполнение налогового обязательства при снятии индивидуального предпринимателя с государственного учета

1. Индивидуальный предприниматель до подачи заявления о снятии с государственного учета имеет право подать в налоговый орган заявление о прохождении комплексной налоговой проверки.

2. Если не являющееся индивидуальным предпринимателем физическое лицо до снятия индивидуального предпринимателя с государственного учета не обращается в налоговый орган для прохождения в установленном Кодексом порядке комплексной налоговой проверки, то налоговый орган имеет право проводить в установленном Кодексом порядке комплексную налоговую проверку у физического лица в течение трех лет, следующих за днем снятия индивидуального предпринимателя с государственного учета.

Статья 49. Исполнение налогового обязательства при реорганизации организации

1. Налоговые обязательства реорганизованной организации исполняются правопреемником (правопреемниками) организации в установленном настоящей статьей порядке.

2. При слиянии организаций правопреемником в аспекте исполнения налоговых обязательств считается организация, образовавшаяся от слияния этих организаций.

3. При присоединении организаций правопреемником в аспекте исполнения налоговых обязательств считается организация, к которой присоединилась организация.

4. При разделении организации правопреемниками в аспекте исполнения налоговых обязательств считаются организации, образовавшиеся от этого разделения, - в соответствии с разделительным балансом.

5. При выделении из состава организации одной или нескольких организаций налоговые обязательства реорганизованного юридического лица переходят к каждой из выделенных организаций в соответствии с разделительным балансом.

6. При преобразовании организации правопреемником в аспекте исполнения налоговых обязательств считается организация, образовавшаяся в результате преобразования этой организации.

Статья 50. Исполнение налоговых обязательств при совместной деятельности

1. Участники совместной деятельности несут солидарную ответственность за исполнение налоговых обязательств в части совместной деятельности.

2. При полном исполнении подотчетным участником совместной деятельности или одним из участников совместной деятельности налоговых обязательств в части совместной деятельности налоговые обязательства в части этой деятельности считаются исполненными всеми остальными участниками совместной деятельности.

Статья 51. Исполнение налоговых обязательств и возврат налогов в случае смерти физического лица или признания физического лица умершим решением суда

1. В случае смерти физического лица или признания физического лица умершим решением суда его не исполненные по состоянию на день смерти налоговые обязательства (за исключением налога на недвижимое имущество и (или) налоговых обязательств по налогу на имущество транспортных средств) исполняются его наследником (в случае более чем одного наследника неисполненные налоговые обязательства исполняются наследниками пропорционально рыночной стоимости унаследованного имущества, являющегося предметом предпринимательской деятельности), за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи. В случае смерти физического лица или признания физического лица умершим решением суда его не исполненные по состоянию на день смерти налоговые обязательства по налогу на недвижимое имущество и (или) налоговые обязательства по налогу на имущество для транспортных средств, исполняются в порядке, установленном соответственно разделами 11 и 12 Кодекса.

2. Если наследник умершего или признанного решением суда умершим физического лица отказывается от наследования имущества, являющегося предметом предпринимательской деятельности, то он освобождается от исполнения налогового обязательства в своей части.

3. Наследник умершего или признанного решением суда умершим физического лица в целях выяснения величины передаваемого ему налогового обязательства может обратиться в налоговый орган по месту учета умершего или признанного решением суда умершим физического лица или в соответствующий орган местного самоуправления по учету объектов налогообложения по местным налогам, которые обязаны в течение пяти рабочих дней после получения заявления предоставить наследнику информацию о величине передаваемого наследнику налогового обязательства.

4. Наследник умершего или признанного решением суда умершим физического лица обязан в течение пяти рабочих дней, следующих за установленным частью 3 настоящей статьи сроком, в установленном налоговом органом порядке представить в налоговый орган по месту учета умершего или признанного решением суда умершим физического лица или в соответствующий орган местного самоуправления по учету объектов налогообложения по местным

налогам информацию о принятии к исполнению налогового обязательства, переданного ему согласно части 1 настоящей статьи, или об отказе от наследства согласно части 2 настоящей статьи.

5. Нотариусы обязаны в установленном Правительством Республики Армения порядке представлять в налоговый орган за каждый отчетный квартал до 20 числа месяца, следующего за этим кварталом включительно, информацию о выявленном в рамках оказанных ими в течение отчетного квартала нотариальных услуг имуществе, являющемся предметом предпринимательской деятельности, унаследованном наследником (наследниками) умершего или признанного решением суда умершим физического лица.

6. Наследник умершего или признанного решением суда умершим физического лица обязан на основании административного акта, составляемого в порядке, установленном Законом Республики Армения “Об основах администрирования и административном производстве”, исполнить передаваемое ему налоговое обязательство до 1 декабря налогового года, включающего день принятия наследства включительно.

7. В случае смерти физического лица или признания физического лица умершим решением суда дебетовые суммы налога, остатки сумм на едином счете, а также переплаты, имеющиеся на его карточке лицевого счета по состоянию на день смерти, подлежат возврату его наследнику (в случае более чем одного наследника – наследникам пропорционально рыночной стоимости наследованного имущества, являющегося предметом предпринимательской деятельности).

8. Если наследник (наследники) умершего или признанного решением суда умершим физического лица согласно части 1 настоящей статьи берет (берут) на себя обязанность исполнить неисполненные налоговые обязательства умершего или признанного решением суда умершим физического лица, то суммы, установленные частью 7 настоящей статьи, подлежат возврату только в случае, когда эти налоговые обязательства исполнены полностью.

9. Наследник умершего или признанного решением суда умершим физического лица в целях выяснения величины установленных частью 7 настоящей статьи сумм налога может обратиться в налоговый орган по месту учета умершего или признанного решением суда умершим физического лица или в соответствующий орган местного самоуправления по учету объектов налогообложения по местным налогам, которые обязаны в течение пяти рабочих дней после получения заявления предоставить наследнику информацию о величине этих сумм.

10. Суммы налога, установленные частью 7 настоящей статьи, предоставляются наследнику умершего или признанного решением суда умершим физического лица до 1 декабря налогового года, включающего день принятия наследства включительно, если частью 8 настоящей статьи не установлено иное.

11. Налоговые обязательства, установленные частью 1 настоящей статьи, исполняются наследником умершего или признанного решением суда умершим физического лица, и суммы налога, установленные частью 7 настоящей статьи, возвращаются наследнику умершего или признанного решением суда умершим физического лица в порядке, установленном налоговым органом.

ГЛАВА 9 НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ

Статья 52. Налоговый расчет и его составление

1. Налоговый расчет – это представляемая налогоплательщиком (в установленных Кодексом случаях – налоговым агентом, доверительным управляющим, подотчетным участником совместной деятельности, комиссионером, агентом, выступающим от своего имени при совершении сделки, в случае несовершеннолетних физических лиц – также родителем или опекуном, или попечителем) в налоговый орган письменная информация об исчисленном в отчетном периоде налоге или платеже либо налоге или платеже по установленной Кодексом какой-либо сделке или операции, считающейся объектом налогообложения.

2. В налоговых расчетах обязательному заполнению подлежат следующие данные:

- 1) полное наименование налогоплательщика;
- 2) место нахождения налогоплательщика;
- 3) учетный номер налогоплательщика, а в случае налогоплательщиков налога на добавленную стоимость – также учетный номер налогоплательщика налога на добавленную стоимость;
- 4) отчетный период, за который представляется налоговый расчет;
- 5) подпись налогоплательщика (должностного лица налогоплательщика) или уполномоченного лица налогоплательщика.

3. В налоговых расчетах (в том числе уточненных) по совместной деятельности, представляемых подотчетным участником совместной деятельности, отражаются как показатели (результаты), относящиеся к совместной деятельности, так и показатели, относящиеся непосредственно к подотчетному участнику совместной деятельности. При необходимости в целях уточнения налоговых обязательств в части совместной деятельности и обеспечения их взимания налоговый орган по учету подотчетного участника совместной деятельности имеет право письменно потребовать от подотчетного участника совместной деятельности представления дополнительных письменных сведений о показателях (результатах), относящихся к совместной деятельности, в общих показателях, отраженных в представленных им налоговых расчетах. Подотчетный участник совместной деятельности обязан представить установленные настоящей частью сведения в течение пяти рабочих дней после получения соответствующего требования налогового органа.

4. Формы налоговых расчетов и порядок их заполнения устанавливаются налоговым органом (в том числе в установленных Кодексом случаях – совместно с другими ведомствами в случаях, если установлено требование о представлении налогового расчета также в эти ведомства). Независимо от установленных частью 2 настоящей статьи данных, подлежащих обязательному заполнению, в форме налогового расчета обязательному заполнению подлежат также личные данные, касающиеся физического лица, в том числе фамилия, имя, паспортные данные, код общественных услуг, адрес места жительства или учета, номер телефона, информация о членах семьи, в случаях, если они предусмотрены в форме налогового расчета.

Статья 53. Представление налогового расчета

1. Налогоплательщик (в установленных Кодексом случаях – налоговый агент, доверительный управляющий, подотчетный участник совместной деятельности, комиссионер, агент, выступающий от своего имени при совершении сделки, в случае несовершеннолетних физических лиц – также родитель или опекун, или попечитель) представляет налоговые расчеты в налоговый орган после окончания отчетного периода – в сроки, установленные Кодексом и

законами Республики Армения о платежах, за исключением случаев, установленных частями 3 и 4 настоящей статьи.

2. Налоговые расчеты за данный отчетный период, представленные в налоговый орган до окончания отчетного периода, считаются не представленными, за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи.

3. Налоговый расчет может быть представлен до окончания отчетного периода, если:

1) организация ликвидируется (выделенное подразделение или учреждение организации снимается с государственного учета);

2) индивидуальный предприниматель снимается с государственного учета;

3) нотариус освобождается от должности.

4. Согласно главе 57 Кодекса заявление об уплате патентного налога может представляться до окончания отчетного периода.

5. Налоговые расчеты представляются в налоговый орган в электронной форме, за исключением:

1) налоговых расчетов, в которых содержится информация, считающаяся конфиденциальной и (или) подлежащая ограниченному использованию. Указанные в настоящем пункте налоговые расчеты могут представляться в налоговый орган также на бумажном носителе;

2) случаев, установленных Правительством Республики Армения, когда налоговые расчеты могут представляться в налоговый орган также на бумажном носителе.

6. Если электронный вариант налогового расчета не размещен на сайте налогового органа до последнего дня соответствующего отчетного периода, то в аспекте применения установленных Кодексом мер ответственности за несвоевременное представление налогового расчета окончательный срок представления соответствующего налогового расчета, установленный Кодексом или законами Республики Армения о платежах, откладывается на количество дней, включенных в период между последним днем соответствующего отчетного периода и днем размещения электронного варианта налогового расчета на сайте налогового органа.

7. Днем представления налогового расчета в электронной форме в налоговый орган считается день, указанный в подтверждающем получение и регистрацию налогового расчета соответствующем электронном уведомлении, автоматически передаваемом налогоплательщику электронной системой приема налоговых расчетов налогового органа, а днем представления в налоговый орган налогового расчета на бумажном носителе считается день, указанный на оттиске календарного штампа в день приема налогового расчета в почтовом отделении.

8. Если налогоплательщик (в установленных Кодексом случаях – налоговый агент, доверительный управляющий, подотчетный участник совместной деятельности, комиссионер, агент, выступающий от своего имени при совершении сделки, в случае несовершеннолетних физических лиц – также родитель или опекун, или попечитель) представляет в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление:

1) о прекращении деятельности на неопределенный срок начиная с какого-либо дня, то налогоплательщик не представляет в налоговый орган налоговые расчеты (в том числе “нулевые”) за полные отчетные периоды, установленные Кодексом или законами Республики Армения о платежах для какого-либо налога или платежа, которые включаются в период с указанного в заявлении дня прекращения деятельности (но не ранее дня представления заявления о

прекращении деятельности) до дня возобновления деятельности, указанного в представленной по установленной налоговым органом форме заявлении о возобновлении деятельности (но не ранее дня представления заявления о возобновлении деятельности), за исключением налоговых расчетов, установленных частью 9 настоящей статьи;

2) о прекращении деятельности на определенный срок начиная с какого-либо дня, то налогоплательщик не представляет в налоговый орган налоговые расчеты (в том числе “нулевые”) за полные отчетные периоды установленные Кодексом или законами Республики Армения о платежах для какого-либо налога или платежа, которые включаются в период с указанного в заявлении дня прекращения деятельности (но не ранее дня представления заявления о прекращении деятельности) до указанного в заявлении дня возобновления деятельности, за исключением налоговых расчетов, установленных частью 9 настоящей статьи.

По смыслу применения настоящей части:

1) в случае прекращения деятельности на определенный срок деятельность налогоплательщика считается возобновленной с указанного налогоплательщиком в заявлении дня возобновления деятельности, а в случае прекращения деятельности на неопределенный срок деятельность налогоплательщика считается возобновленной со дня возобновления налогоплательщиком деятельности, указанного в заявлении о возобновлении деятельности;

2) в случае возобновления налогоплательщиком деятельности в период прекращения деятельности и непредставления соответствующего заявления об этом налоговые расчеты представляются в порядке, установленном Кодексом.

9. По смыслу применения части 8 настоящей статьи возобновлением деятельности не считается:

1) начисление налогоплательщиком своим работникам в установленном законодательством порядке заработной платы (в том числе за период нахождения работника в вынужденном простое), в этом случае налогоплательщик в качестве налогового агента представляет в налоговый орган сводный месячный расчет подоходного налога и социального платежа;

2) исполнение административных расходов, в том числе уплата арендных платежей или процентов или оплата за услуги, получаемые на подписных основаниях (в частности, за общественные услуги или коммунальные услуги, или услуги за использование компьютерных программ, баз данных, патентов, лицензий, уведомлений, разрешений, торговых знаков, товарных знаков, авторских прав и других аналогичных прав), в случае которых налогоплательщик представляет в налоговый орган установленные Кодексом налоговые расчеты, необходимые для декларирования указанных в настоящем пункте расходов;

3) получение доходов за счет начисления процентов на вложенные или имеющиеся на расчетном счете денежные средства, в случае которого налогоплательщик представляет в налоговый орган установленные Кодексом налоговые расчеты, необходимые для декларирования указанных в настоящем пункте доходов;

4) представление установленного статьей 254 Кодекса заявления о том, что считается плательщиком налога с оборота, или установленного статьей 267 Кодекса заявления о том, что считается субъектом семейного предпринимательства, и соответствующих документов,

обосновывающих то, что лица, вовлеченные в семейное предпринимательство, являются членами семьи;

5) уплата налогов, платежей или других платежей, установленных законодательством Республики Армения;

6) произведение выплат налогоплательщикам-партнерам и (или) принятие от них платежей, заверение (подтверждение) налогоплательщиками-партнерами расчетных документов, выписываемых по расходам, установленным пунктом 2 настоящей статьи;

7) представление налоговых расчетов или уточненных налоговых расчетов за отчетные периоды до прекращения деятельности;

8) проведение аудита (в том числе аудита финансовых отчетов) у налогоплательщика.

10. Налоговые расчеты по исчисленному налогу или платежу не могут представляться в случае, если налоговый расчет относится:

1) к отчетному периоду, проверка которого по данному виду налога уже проведена налоговым органом (а в установленных Кодексом случаях при представлении налоговых расчетов в другие уполномоченные органы – этим органом);

2) к отчетному периоду, проверка которого в части данного вида налога начата, однако ход проверки приостановлен в день представления расчета;

3) к отчетному периоду, со дня окончания которого прошло три года.

11. Налоговые расчеты в части налога на добавленную стоимость не могут представляться также в случаях (при представлении единого расчета НДС и акцизного налога данный расчет в части НДС не учитывается), если налоговый расчет относится:

1) к отчетному периоду, который уже изучен налоговым органом в целях изучения обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет;

2) к отчетному периоду, изучение которого начато в целях изучения обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет, однако ход изучения приостановлен в день представления расчета.

Статья 54. Уточнение налогового расчета

1. При самостоятельном выявлении налогоплательщиком (в установленных Кодексом случаях – налоговым агентом, доверительным управляющим, подотчетным участником совместной деятельности, комиссионером, агентом, выступающим от своего имени при совершении сделки, в случае несовершеннолетних физических лиц – также родителем или опекуном) ошибок в представленном в налоговый орган налоговом расчете по результатам их уточнения в установленном настоящей статьей порядке могут быть представлены уточненные налоговые расчеты, за исключением случаев, установленных частью 5 статьи 278 Кодекса.

2. По смыслу применения Кодекса первым из двух и более налоговых расчетов, представленных после окончания отчетного периода, считается налоговый расчет, представленный за отчетный период, а другие – уточненными налоговыми расчетами. Первой из двух и более налоговых деклараций на ввоз или налоговых деклараций на вывоз, представленных в части данной операции по вывозу или ввозу, считается декларация, представленная по данной операции, а другие – уточненными декларациями.

3. В случае ликвидации организации (для выделенных подразделений и учреждений организации – снятие с государственного учета) или снятия индивидуального предпринимателя с государственного учета, или освобождения нотариуса от должности :

1) налоговые расчеты, представленные в налоговый орган до окончания отчетных периодов, считаются налоговыми расчетами, представленными за отчетные периоды, если после их представления до окончания отчетных периодов организация или индивидуальный предприниматель, или нотариус не совершают какую-либо сделку или операцию;

2) при совершении организацией или индивидуальным предпринимателем, или нотариусом какой-либо сделки или операции после представления налоговых расчетов, установленных пунктом 1 настоящей части, до окончания отчетных периодов представленные после окончания отчетных периодов новые налоговые расчеты за эти отчетные периоды считаются уточненными налоговыми расчетами.

4. Если в результате представления уточненного налогового расчета возникает налоговое обязательство или увеличивается ранее возникшее налоговое обязательство, то налогоплательщик освобождается от применения штрафа, установленного Кодексом за занижение объекта налогообложения.

5 Установленные частями 10-11 статьи 53 Кодекса ограничения на представление налоговых расчетов распространяются также на случаи представления уточненных налоговых расчетов.

ГЛАВА 10 РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Статья 55. Расчетный документ и его составление

1. Расчетный документ – это выписываемый налогоплательщиком документ, удовлетворяющий установленным настоящей статьей требованиям, которым обосновываются:

1) приобретение права на получение дохода от поставки товара, выполнения работы и (или) оказания услуги. По смыслу применения настоящего пункта право на получение дохода считается приобретенным независимо от обстоятельства выписки расчетного документа в случаях, установленных Кодексом;

2) признание расхода по приобретению товара, принятию работы и (или) получению услуги;

3) поставка товара иностранному гражданину или лицу без гражданства;

4) перемещение товара.

2. В целях документирования сделок и действий, установленных частью 1 настоящей статьи, применяются следующие расчетные документы:

1) налоговый счет;

2) уточняющий налоговый счет;

3) счет-фактура;

4) уточняющий счет-фактура;

5) чек контрольно-кассового аппарата;

6) налоговый счет возврата НДС;

7) накладная на перемещение товара (далее – накладная)

3. В части 2 настоящей статьи:

1) установленные пунктами 1-4 расчетные документы применяются для документирования приобретения права на получение дохода от поставки товара, выполнения работы и (или) оказания услуги, признания расхода по приобретению товара, принятию работы и (или) получению услуги, а в установленных Кодексом случаях - также для документирования уменьшений суммы налога;

2) установленный пунктом 5 расчетный документ применяется только для документирования приобретения права на получение дохода от поставки товара, выполнения работы и (или) оказания услуги, а также перемещения приобретенного товара;

3) установленный пунктом 6 расчетный документ применяется для документирования приобретения права на возврат суммы налога;

4) установленный пунктом 7 расчетный документ применяется для документирования перемещения товара.

4. В налоговый счет или уточняющий налоговый счет в обязательном порядке включаются:

1) серия и номер расчетного документа;

2) дата выписки расчетного документа;

3) дата поставки товара, дата окончания выполнения работы (в том числе предусмотренных договором этапов) и (или) дата окончания оказания услуги (в том числе предусмотренных договором этапов);

4) ставка и сумма налога на добавленную стоимость – отдельной графой или строкой;

5) сумма акцизного налога – отдельной графой или строкой (при поставке товаров, подлежащих обложению акцизным налогом);

6) сумма экологического налога – отдельной графой или строкой (только при выписке импортерами-реализаторами и производителями-реализаторами расчетных документов по установленным разделом 8 Кодекса товарам, причиняющим вред окружающей среде);

7) номенклатура и количество товара и (или) вид и объем работы, услуги, являющихся предметом сделки;

8) цена единицы товара, торговая скидка на товар - при наличии (в том числе публичная торговая скидка), общая стоимость товара, и (или) тариф и общая стоимость работы, услуги, являющихся предметом сделки;

9) для поставляющих товар, исполняющих работу и (или) оказывающих услугу:

а. налогоплательщика - его учетный номер, а в случае плательщиков налога на добавленную стоимость – также учетный номер плательщика налога на добавленную стоимость,

б. организации – ее полное наименование, адреса места нахождения и места фактического осуществления деятельности, а в случае поставки товаров – адрес места поставки или данные пункта поставки, должность, фамилия, имя и подпись должностного лица,

в. физического лица – его фамилия, имя, адрес места жительства, серия и (или) номер паспорта (или другого документа, идентифицирующего лицо), а в случае индивидуального предпринимателя – также адрес места фактического осуществления деятельности, отметка “индивидуальный предприниматель” или “ИП”;

10) для приобретающих товар, принимающих работу и (или) получающих услугу:

а. налогоплательщика – его учетный номер, а в случае плательщиков налога на добавленную стоимость – также учетный номер плательщика налога на добавленную стоимость,

б. организации – ее полное наименование, адреса места нахождения и места фактического осуществления деятельности, а в случае поставки товаров – адрес места назначения товаров, должность, фамилия, имя и подпись должностного лица,

в. физического лица – его фамилия, имя, адрес места жительства, серия и (или) номер паспорта (или другого документа, идентифицирующего лицо), а в случае индивидуального предпринимателя – также адрес места фактического осуществления деятельности, отметка “индивидуальный предприниматель” или “ИП”;

5. В счет-фактуру или уточняющий счет-фактуру в обязательном порядке включаются указанные в части 4 настоящей статьи данные, подлежащие обязательному включению в налоговый счет или уточняющий налоговый счет, за исключением данных, установленных пунктом 4 части 4 настоящей статьи.

6. Круг данных, в обязательном порядке включаемых в налоговый счет возврата НДС, устанавливается Правительством Республики Армения.

7. В накладную в обязательном порядке включаются указанные в пунктах 1 и 2 части 4 настоящей статьи данные, подлежащие обязательному включению в налоговый счет или уточняющий налоговый счет, а вместо данных, установленных пунктами 3, 7 и 9 части 4 настоящей статьи, включаются соответственно:

- 1) дата перемещения товара;
- 2) номенклатура и количество перемещаемого товара;
- 3) для перемещающих товар:

а. налогоплательщика – учетный номер, а в случае плательщиков налога на добавленную стоимость – также учетный номер плательщика налога на добавленную стоимость,

б. организации - полное наименование, адрес места нахождения, адрес места поставки или данные пункта поставки, адрес места назначения перемещаемого товара, должность, фамилия, имя и подпись должностного лица,

в. индивидуального предпринимателя – фамилия, имя, адрес места жительства, серия и (или) номер паспорта (или другого документа, идентифицирующего лицо), адрес места фактического осуществления деятельности, отметка “индивидуальный предприниматель” или “ИП”;

8. В указанные в части 2 настоящей статьи расчетные документы, кроме указанных в частях 4-7 настоящей статьи данных, могут включаться также другие данные по усмотрению налогоплательщиков, выписывающих и (или) получающих эти расчетные документы.

9. В случаях, установленных частью 7 статьи 56 Кодекса, в налоговом счете, а в установленных Кодексом случаях также в уточняющем налоговом счете, выписываемых организацией-резидентом Республики Армения, физическим лицом-резидентом Республики Армения или постоянным учреждением, в качестве учетного номера налогоплательщика и учетного номера плательщика налога на добавленную стоимость, поставляющих товар, выполняющих работу и (или) оказывающих услугу, указываются учетный номер налогоплательщика организации-резидента Республики Армения, физического лица-резидента Республики Армения или постоянного учреждения и учетный номер плательщика налога на добавленную стоимость.

10. Если товар приобретается, работа принимается и (или) услуга получается организацией-нерезидентом, не имеющей постоянного учреждения в Республике Армения, или

физическим лицом-нерезидентом, не имеющим постоянного учреждения в Республике Армения, то при отсутствии указанных в частях 4-7 настоящей статьи некоторых данных в указанных в пунктах 3 и 4 части 2 настоящей статьи расчетных документах, выписываемых в части этих сделок, расчетные документы считаются отвечающими требованиям, установленным настоящей статьёй, если:

1) имеется письменный договор, заключенный в установленном законодательством Республики Армения порядке между совершающими сделку сторонами, в котором указаны все отсутствующие в расчетном документе данные, и в расчетном документе сделана ссылка на этот договор или

2) сделка совершается на основании письменной доверенности, выданной стороной, совершающей сделку, в которой указаны все отсутствующие в расчетном документе данные.

11. Совершаемые в рамках электронной торговли сделки, установленные пунктами 1 и 2 части 1 настоящей статьи, могут документироваться по документам, предоставленным платежно-расчетными организациями, или документам, распечатываемым платежными инструментами (устройствами), применяемыми этими организациями.

12. Расходы по сделкам и операциям, не установленным пунктом 2 части 1 настоящей статьи (в том числе по начислению заработной платы работникам, уплате государственных и местных налогов, пошлин, платежей или других платежей, не установленных Кодексом), а также по услугам, оказываемым платежно-расчетными организациями, могут документироваться по другим документам, не считающимся расчетным документом.

Статья 56. Выписка, признание недействительным, аннулирование расчетного документа

1. Организация, индивидуальный предприниматель и нотариус обязаны выписывать установленные Кодексом соответствующие расчетные документы в части сделок на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги.

2. Поставщик товара, исполнитель работы и (или) исполнитель услуги, эксплуатирующие в установленном главой 74 Кодекса порядке контрольно-кассовый аппарат в части сделок по розничной торговле, выполнению работ для населения и (или) оказанию услуг населению, могут не выписывать налоговый счет или счет-фактуру, если покупатель товара, лицо, принимающее работу, и (или) получатель услуги не требуют выписки налогового счета или счета-фактуры.

3. Расчетные документы выписываются в электронной форме, за исключением:

1) чека контрольно-кассового аппарата, а также расчетных документов, в которых содержится информация, считающаяся тайной и (или) подлежащая ограниченному использованию;

2) установленных Правительством Республики Армения случаев, когда расчетные документы могут выписываться в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

4. Расчетные документы выписываются в момент поставки товара, окончания выполнения работы (в том числе по этапам, предусмотренным договором) и (или) окончания оказания услуги (в том числе по этапам, предусмотренным договором), за исключением случаев, установленных частью 8 настоящей статьи, а накладная выписывается до перемещения товара.

5. В рамках совместной деятельности, осуществляемой в порядке, установленном главой 5 Кодекса:

1) расчетные документы, являющиеся основанием для исчисления налогов в части совершенных сделок, выписываются подотчетным участником совместной деятельности, или поступают на имя подотчетного участника совместной деятельности;

2) один экземпляр расчетных документов на приобретение активов и услуг, относящихся к вкладам, внесенным в совместную деятельность участниками совместной деятельности, вместе с одним экземпляром акта приема-передачи, отражающего количество соответствующих активов и объемы соответствующих услуг, передаются подотчетному участнику совместной деятельности. Участники, передающие указанные в настоящем пункте документы, обязаны хранить по одному экземпляру этих документов также у себя в порядке и сроки, установленные Кодексом.

6. Поставляющие товары или выполняющие работы, или оказывающие услуги организация или индивидуальный предприниматель, считающиеся комиссионером или агентом по агентским договорам поручения или агентским договорам, предусматривающим условие выступления от имени принципала, могут выписывать соответственно от имени поручителя или принципала налоговые счета, уточняющие налоговые счета, налоговые счета возврата НДС (за исключением случаев, когда комиссионер или агент не считается плательщиком НДС согласно разделу 4 Кодекса), а также счета-фактуры или уточняющие счета-фактуры, если комиссионеру или агенту выдана доверенность на выписку таких расчетных документов. В установленных настоящей частью случаях в расчетные документы, выписываемые комиссионером или агентом, кроме их данных, вносится также указанная в части 4 статьи 55 Кодекса информация о поручителе или принципале.

7. В случае, когда обязательство по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость по сделке на поставку товара, выполнение работы или оказание услуги, совершаемой в Республике Армения организацией-нерезидентом, не имеющей постоянного учреждения в Республике Армения, или физическим лицом-нерезидентом, не имеющим постоянного учреждения в Республике Армения, несут согласно разделу 4 Кодекса организация-резидент, индивидуальный предприниматель, нотариус или постоянное учреждение Республики Армения, считающиеся стороной сделки, то налоговый счет, а в установленных Кодексом случаях также уточняющий налоговый счет в части этой сделки выписывается организацией-резидентом, индивидуальным предпринимателем, нотариусом или постоянным учреждением Республики Армения.

8. Обусловленные особенностями организации деятельности:

1) расчетные документы (за исключением чеков контрольно-кассовых аппаратов) могут выписываться заранее при условии, что указанные в этом расчетном документе товары должны быть поставлены в указанный в расчетном документе день поставки товаров;

2) расчетные документы в части сделок на оказание общественных услуг и коммунальных услуг могут выписываться после окончания оказания услуг за расчетный период;

3) в установленных частью 7 настоящей статьи случаях при невозможности выписки налогового счета в установленный настоящей статьей срок налоговый счет выписывается в день фактического получения расчетного или платежного документа о стоимости товара, работы или услуги, представленного поставщиком.

9. Расчетные документы, выписанные в порядке, установленном частями 5-7 настоящей статьи, по смыслу применения Кодекса приравниваются к расчетным документам, выписанным организацией или физическим лицом, поставляющих товар, выполняющих работу и (или) оказывающих услугу.

10. Расчетный документ, относящийся к сделке на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги, может быть аннулирован по инициативе организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса, поставляющих товар, выполняющих работу и (или) оказывающих услугу, в следующих случаях:

1) расчетный документ выписан на имя налогоплательщика, которому не поставлен товар, для которого не выполнена работа и (или) которому не оказана услуга;

2) налоговый счет выписан с нарушением одного из ограничений, установленных статьей 67 Кодекса;

3) в случаях, установленных пунктом 2 части 11 статьи 345 Кодекса.

Аннулированный расчетный документ не влечет установленные Кодексом правовые последствия, в том числе права и обязанности для его сторон.

11. Ранее выписанный расчетный документ в части сделки, признанной недействительной, подлежит признанию недействительным.

12. Порядок выписки, признания недействительными и аннулирования расчетных документов устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 57. Обязательные требования к документированию сделок на поставку или перемещение товаров

1. Поставка или перемещение являющихся движимым, материальным имуществом товаров, поставляемых или перемещаемых на территории Республики Армения (за исключением товаров по трубопроводам и линиям электропередач и иностранной валюты), в обязательном порядке осуществляются с сопроводительными документами.

2. Товар, перемещаемый налогоплательщиком, сопровождается выписанной в установленном порядке накладной, подтверждающей перемещение товара, в установленных Кодексом случаях – уточняющим налоговым счетом или уточняющим счетом-фактурой, при перемещении налогоплательщиком-приобретателем товаров, приобретенных в установленных Кодексом случаях по наличным денежным расчетам, - чеком контрольно-кассового аппарата, а перемещение товара, ввезенного и перемещаемого на территорию Республики Армения:

а. налоговой декларацией на ввоз товара – при его ввозе из государств, не считающихся членами ЕАЭС,

б. транзитной декларацией – при его ввозе из государств-членов ЕАЭС наземным транспортом, а при ввозе воздушным транспортом – расчетным документом воздушного направления.

3. По смыслу применения настоящей статьи товарами, поставляемыми или перемещаемыми без сопроводительного документа, считаются:

1) товары или их часть (количественный остаток по сравнению с сопроводительными документами), которые фактически поставляются или перемещаются без установленного Кодексом соответствующего сопроводительного документа;

2) товары, которые фактически поставляются или перемещаются по сопроводительному документу на поставку или перемещение, не отвечающему требованиям Кодекса;

3) фактически поставляемые (в том числе перемещаемые приобретателем) товары, которые сопровождаются по установленным для перемещения товаров сопроводительным документом.

4. По смыслу применения настоящей статьи поставляемые или перемещаемые товары или их часть (количественный остаток по сравнению с сопроводительными документами) считаются поставленными или перемещенными без сопроводительного документа также в случае, когда они фактически поставляются или перемещаются по уже выписанным в установленном порядке сопроводительным документам на поставленные или перемещенные товары.

5. По смыслу применения настоящей статьи сопроводительные расчетные документы считаются не отвечающими требованиям Кодекса, если в этих расчетных документах отсутствуют следующие реквизиты:

- 1) серия и номер сопроводительного документа;
- 2) дата выписки сопроводительного документа;
- 3) дата поставки или перемещения товара;
- 4) требуемые статьей 55 Кодекса данные налогоплательщика, поставляющего или перемещающего товары (за исключением случая перевозки приобретателем);
- 5) адрес места поставки или данные пункта поставки (марка и государственный номер транспортного средства), откуда поставляется или перемещается товар;
- 6) адрес места назначения поставляемого или перемещаемого товара, за исключением случаев, когда товары передаются покупателю в месте поставки;
- 7) номенклатура и количество поставляемых товаров (в случае перемещения приобретателем – перемещаемых товаров), являющихся предметом сделки, общая стоимость товаров в совокупности;
- 8) номенклатура и количество перемещаемых товаров;
- 9) требуемые статьей 55 Кодекса данные покупателя (получателя) поставляемого или перемещаемого товара, для физических лиц – фамилия, имя.

6. По смыслу применения части 5 настоящей статьи:

1) в случае безадресных мест поставки или мест назначения (являющихся географическим объектом за пределами населенных пунктов) в качестве адреса места назначения указывается наименование административно-территориальной единицы, на территории которой находится указанное место, и общепринятое наименование данного места, а при отсутствии наименования – реквизиты, наиболее характерные для данного места;

2) требования, предъявляемые к сопроводительному расчетному документу, считаются удовлетворенными также в случаях, когда в реквизитах сопроводительных документов имеются несущественные недостатки (опечатки, неточности неюридического характера и упущения), при условии, что имеющиеся реквизиты по сути обосновывают то, что требования части 5 настоящей статьи исполнены.

7. Положения настоящей статьи в части товара, поставляемого или перемещаемого без сопроводительного документа, не распространяются на товары, проданные в установленных Кодексом случаях налогоплательщиком за наличные денежные расчеты, когда применение контрольно-кассовых аппаратов является обязательным. Положения настоящей статьи в части товара, поставляемого или перемещаемого без сопроводительного документа, распространяются на перемещаемые товары в случае их перевозки налогоплательщиками, приобретающими товары, независимо от обстоятельства обязательности применения контрольно-кассовых аппаратов налогоплательщиком, продающим товары.

ЧАСТЬ 2
ОСОБЕННАЯ ЧАСТЬ
РАЗДЕЛ 4
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

ГЛАВА 11
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 58. Налог на добавленную стоимость

1. Налог на добавленную стоимость – это государственный налог, уплачиваемый в установленные Кодексом порядке, размере и сроки в государственный бюджет для совершения установленных статьей 60 Кодекса сделок и (или) операций, считающихся объектом налогообложения,.

Статья 59. Плательщики налога на добавленную стоимость

1. Если частями 2 и 3 настоящей статьи не установлено иное, то плательщиками НДС считаются организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, состоящие на учете в налоговом органе в качестве плательщиков НДС в соответствии с пунктом 1 части 4 настоящей статьи, в следующих случаях и в следующие сроки:

1) с 1-го января данного налогового года до окончания данного налогового года, если налогоплательщик согласно разделу 13 Кодекса не может считаться плательщиком налога с оборота по состоянию на 1-ое января данного налогового года, или в установленный разделом 13 Кодекса срок не представил в налоговый орган заявление о признании его плательщиком налога с оборота по форме, утвержденной налоговым органом, и заявление о признании его субъектом семейного предпринимательства по форме, утвержденной налоговым органом;

2) организация, получившая государственную регистрацию (в установленных законом случаях – поставленная на учет), или физическое лицо, состоящее на учете в качестве индивидуального предпринимателя либо назначенное в качестве нотариуса в течение налогового года, - соответственно со дня государственной регистрации (в установленных законом случаях – учета) или учета в качестве индивидуального предпринимателя либо назначения в качестве нотариуса до окончания данного налогового года, если налогоплательщик соответственно по состоянию на день государственной регистрации (в установленных законом случаях – учета) или учета в качестве индивидуального предпринимателя либо назначения в качестве нотариуса согласно разделу 13 Кодекса не может считаться плательщиком налога с оборота, или в установленный разделом 13 Кодекса срок не представил в налоговый орган заявление о признании его плательщиком налога с оборота по форме, утвержденной налоговым органом, и заявление о признании его субъектом семейного предпринимательства по форме, утвержденной налоговым органом;

3) организация или индивидуальный предприниматель, переставшие считаться в течение налогового года субъектом семейного предпринимательства, - со дня прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства до окончания данного налогового года, если налогоплательщик по состоянию на день прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства согласно разделу 13 Кодекса не может считаться плательщиком налога с оборота, или в установленный разделом 13 Кодекса срок не представил в налоговый орган заявление о признании его плательщиком налога с оборота по форме, утвержденной налоговым

органом. В установленных настоящим пунктом случаях налогоплательщик со дня прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства до следующего за этим днем 20-го дня включительно представляет в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о признании его плательщиком НДС и постановке на учет в качестве плательщика НДС (далее в настоящем разделе – заявление) с указанием соответствующего основания и дня прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства;

4) с указанного в заявлении дня (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления заявления) до окончания указанного в заявлении налогового года, если налогоплательщик представил в налоговый орган заявление с отметкой о признании его плательщиком НДС и о постановке на учет в качестве плательщика НДС. Если налогоплательщик согласно разделу 13 Кодекса перестает считаться плательщиком налога с оборота до указанного в заявлении дня, то плательщик налога с оборота считается плательщиком НДС в порядке, установленном пунктом 5 настоящей статьи (заявление не учитывается);

5) с момента налогового года до окончания данного налогового года, с которого налогоплательщик согласно разделу 13 Кодекса перестает считаться плательщиком налога с оборота в данном налоговом году. При этом, если лицо считается плательщиком НДС по основанию превышения в течение налогового года порога оборота по реализации (далее также – порог НДС) в части всех видов деятельности в 58,35 миллионов драмов, НДС исчисляется и уплачивается в части, превышающей порог НДС. Налогоплательщик со дня наступления одного из оснований прекращения статуса плательщика налога с оборота до следующего за этим днем 20-го дня включительно представляет в налоговый орган заявление с указанием соответствующего основания и дня прекращения статуса плательщика налога с оборота.

2. Некоммерческие организации и производящие исключительно сельскохозяйственную продукцию организации и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в налоговом органе в качестве плательщиков НДС в соответствии с пунктом 1 части 4 настоящей статьи, считаются плательщиками НДС в следующих случаях и в следующие сроки:

1) с 1 января данного налогового года до окончания данного налогового года, если рассчитываемый в установленном частью 2 статьи 254 Кодекса порядке оборот по реализации в части всех видов деятельности организации или индивидуального предпринимателя в течение предыдущего налогового года превысил 58,35 миллиона драмов;

2) с момента налогового года до окончания данного налогового года, с которого рассчитываемый в установленном частью 2 статьи 254 Кодекса порядке оборот по реализации в части всех видов деятельности организации или индивидуального предпринимателя превышает 58,35 миллионов драмов. При этом, если лицо считается плательщиком НДС по основанию превышения в течение налогового года порога оборота по реализации (далее также – порог НДС) в части всех видов деятельности в 58,35 миллионов драмов, НДС исчисляется и уплачивается в части, превышающей порог НДС. Указанный в настоящей части налогоплательщик со дня превышения оборота по реализации в части всех видов деятельности в 58,35 миллионов драмов до следующего за этим днем 20-го дня включительно представляет в налоговый орган заявление с указанием дня превышения порога НДС;

3) с указанного в заявлении дня (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления заявления) до окончания указанного в заявлении налогового года, если

организация или индивидуальный предприниматель представили в налоговый орган заявление с отметкой о признании плательщиком НДС и постановке на учет в качестве плательщика НДС. Если рассчитываемый в установленном частью 2 статьи 254 Кодекса порядке оборот по реализации в части всех видов деятельности указанного в настоящей части налогоплательщика в 58,35 миллионов драмов превышает до указанного в заявлении дня, то налогоплательщик, указанный в настоящей части, считается плательщиком НДС в порядке, установленном пунктом 2 настоящей статьи (заявление не учитывается).

Если организация или индивидуальный предприниматель одновременно с производством сельскохозяйственной продукции осуществляют также другую деятельность, то они считаются плательщиками НДС в случаях и сроки, которые установлены частью 1 настоящей статьи.

3. Организации, состоящие на учете в налоговом органе в качестве плательщиков НДС в соответствии с пунктом 2 части 4 настоящей статьи, считаются плательщиками НДС с указанного в заявлении дня (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления заявления) до окончания указанного в заявлении налогового года.

4. В налоговом органе в установленном разделом 14 Кодекса порядке ставятся на учет в качестве плательщиков НДС:

1) организации (за исключением организаций, установленных пунктом 2 настоящей части), индивидуальные предприниматели и нотариусы;

2) в случае представления заявления по принципу добровольности:

а. Республика Армения - в лице государственных управленческих учреждений,

б. муниципалитеты Республики Армения – в лице муниципальных управленческих учреждений,

в. Центральный банк Республики Армения.

5. Организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, не состоящие на учете в налоговом органе в качестве плательщиков НДС, не считаются плательщиками НДС, однако при совершении установленных статьей 60 Кодекса сделок и операций, считающихся объектом налогообложения, а также в установленном частью 2 статьи 70 Кодекса случае обязаны исчислить и уплатить в государственный бюджет образующиеся по этим сделкам и (или) операциям суммы НДС в порядке, размере и сроки, которые установлены Кодексом.

6. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями и нотариусом, не считаются плательщиками НДС, однако, если они ввозят на территорию Республики Армения товары (в том числе из государств-членов ЕАЭС), ввоз которых согласно Закону Республики Армения “О таможенном регулировании” считается ввозом, осуществляемым в целях предпринимательской деятельности, или если физические лица-нерезиденты, не имеющие постоянного учреждения, совершают сделки и (или) операции, считающиеся объектом налогообложения по НДС, то они обязаны исчислить и уплатить в государственный бюджет суммы НДС, образующиеся по этим сделкам и (или) операциям, в порядке, размере и сроки, которые установлены Кодексом.

ГЛАВА 12 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВАЯ БАЗА И СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 60. Объект налогообложения по налогу на добавленную стоимость

1. Объектами налогообложения по НДС считаются следующие сделки и операции:

1) поставка товара, если местом поставки товара согласно статье 37 Кодекса считается Республика Армения;

2) выполнение работы и (или) оказание услуги. По смыслу применения настоящего пункта оказанием услуги считаются также:

а. предоставление товара в аренду или пользование (за исключением случаев финансовой аренды (лизинга) товара, когда договором аренды предусматривается передача арендатору права собственности на товар),

б. предоставление займа,

в. отчуждение нематериального актива;

3) ввоз товара в Республику Армения по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”;

4) ввоз товара со статусом товара ЕАЭС в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС.

2. Сделка на поставку товара не считается объектом налогообложения по НДС, если местом поставки товара согласно статье 37 Кодекса не считается Республика Армения.

Статья 61. Налогооблагаемая база по налогу на добавленную стоимость

1. При сделках на поставку товара, выполнение работы или оказание услуги, если статьей 62 Кодекса не установлено иное, то налогооблагаемой базой по НДС считается их стоимость в денежном выражении - без НДС.

2. При ввозе товара в Республику Армения по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”, если статьей 62 Кодекса не установлено иное, то налогооблагаемой базой по НДС считается определяемая в установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС порядке совокупная сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины, а при ввозе товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, - также акцизного налога, исчисленного в установленном Кодексом порядке.

3. При ввозе товара со статусом ЕАЭС в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, если статьей 62 Кодекса не установлено иное, то налогооблагаемой базой по НДС считается стоимость приобретения ввозимого товара, а при ввозе товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, - совокупная сумма стоимости приобретения ввозимого товара и акцизного налога, исчисленного в установленном Кодексом порядке.

4. При сделке на поставку товара, вывезенного с территории Республики Армения по таможенной процедуре “Вывоз”, а также товара со статусом товара ЕАЭС, вывезенного с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС, налогооблагаемой базой по НДС считается таможенная стоимость, исчисляемая в порядке, установленном Законом Республики Армения “О таможенном регулировании”.

Статья 62. Особенности определения налогооблагаемой базы по налогу на добавленную стоимость

1. При определении налогооблагаемой базы по НДС при сделке на поставку товара к налогооблагаемой базе, установленной частью 1 статьи 61 Кодекса, прибавляются также:

1) исчисленная в установленном Кодексом порядке сумма акцизного налога – при поставке товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса;

2) исчисленная в установленном Кодексом порядке сумма экологического налога – при поставке товара, подлежащего обложению экологическим налогом согласно разделу 8 Кодекса.

2. При поставке тарированного товара стоимость тары включается в налогооблагаемую базу по НДС независимо от обстоятельства предусмотрения возврата тары по договору поставки товара.

3. При сделках на ввоз и (или) поставку табачной продукции налогооблагаемой базой по НДС считается максимальная розничная цена табачной продукции без НДС, обозначенная на коробке табачной продукции в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

4. В порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС:

1) при ввозе товара, полученного из сырья, вывезенного с территории Республики Армения в целях переработки по таможенной процедуре “Переработка за пределами таможенной территории”, или вывезенного в государства-члены ЕАЭС в целях переработки, налогооблагаемой базой по НДС считается стоимость работ и (или) услуг по переработке сырья, а при получении в результате переработки сырья нового товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, в налогооблагаемую базу по НДС включается также сумма акцизного налога, исчисленная по этому новому товару в порядке, установленном разделом 5 Кодекса;

2) при ввозе имущества, вывезенного с территории Республики Армения в целях ремонта (восстановления) по таможенной процедуре “Переработка за пределами таможенной территории”, или вывезенного в государства-члены ЕАЭС в целях ремонта (восстановления), налогооблагаемой базой по НДС считается стоимость запасных частей, деталей, узлов, других комплектующих компонентов, используемых для ремонта (восстановления) этого имущества.

В случаях, установленных настоящей частью, при отсутствии составленных сторонами сделки документов (в том числе договоров, расчетных документов) или непредусмотрении в этих документах стоимости работ и (или) услуг по переработке сырья, использованных для ремонта (восстановления) имущества запасных частей, деталей, узлов, других комплектующих компонентов налогооблагаемой базой по НДС считается:

а. положительная разница между таможенной стоимостью ввозимого товара, являющегося результатом переработки, и таможенной стоимостью вывезенного сырья - при ввозе товара, полученного из сырья, вывезенного с территории Республики Армения в целях переработки по таможенной процедуре “Переработка за пределами таможенной территории”, а при получении в результате переработки сырья нового товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, в налогооблагаемую базу по НДС включается также сумма акцизного налога, исчисленная по этому новому товару в порядке, установленном разделом 5 Кодекса,

б. положительная разница между балансовой стоимостью ввозимого товара, являющегося результатом переработки, и балансовой стоимостью вывезенного сырья - при ввозе товара, полученного из сырья, вывезенного в государства-члены ЕАЭС в целях переработки, а при получении в результате переработки сырья нового товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, в налогооблагаемую базу по НДС включается также исчисленная в установленном разделом 5 Кодекса порядке сумма акцизного налога по этому новому товару,

в. положительная разница между таможенной стоимостью ввозимого отремонтированного (восстановленного) имущества и таможенной стоимостью вывезенного имущества - при ввозе имущества, вывезенного с территории Республики Армения в целях ремонта (восстановления) по таможенной процедуре "Переработка за пределами таможенной территории",

г. положительная разница между балансовой стоимостью ввозимого отремонтированного (восстановленного) имущества и балансовой стоимостью вывезенного имущества - при ввозе имущества, вывезенного в государства-члены ЕАЭС в целях ремонта (восстановления).

5. В порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС:

1) при вывозе товара, полученного из сырья, ввезенного в Республику Армения в целях переработки по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории", или ввезенного в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС в целях переработки, налогооблагаемой базой по НДС считается стоимость работ и (или) услуг по переработке сырья, а при получении в результате переработки сырья нового товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, в налогооблагаемую базу по НДС включается также сумма акцизного налога, исчисленная по этому новому товару в порядке, установленном разделом 5 Кодекса;

2) при вывозе имущества, ввезенного в Республику Армения в целях ремонта (восстановления) по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории", или ввезенного в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС в целях ремонта (восстановления), налогооблагаемой базой по НДС считается стоимость использованных для ремонта (восстановления) этого имущества запасных частей, деталей, узлов, других комплектующих компонентов.

В случаях, установленных настоящей частью, при отсутствии составленных сторонами сделки документов (в том числе договоров, расчетных документов) или непредусмотрении в этих документах стоимости работ и (или) услуг по переработке сырья, использованных для ремонта (восстановления) имущества запасных частей, деталей, узлов, других комплектующих компонентов:

а. налогооблагаемой базой по НДС считается положительная разница между таможенной стоимостью вывозимого товара, являющегося результатом переработки, и таможенной стоимостью ввезенного сырья - при вывозе товара, полученного из сырья, ввезенного в Республику Армения в целях переработки по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории",

б. налогооблагаемой базой по НДС считается 0 - при вывозе товара, полученного из сырья, ввезенного в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС в целях переработки,

в. налогооблагаемой базой по НДС считается положительная разница между таможенной стоимостью вывозимого отремонтированного (восстановленного) имущества и таможенной стоимостью ввезенного имущества - при вывозе имущества, ввезенного в Республику Армения в целях ремонта (восстановления) по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории",

г. налогооблагаемой базой по НДС считается 0 - при вывозе имущества, ввезенного в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС в целях ремонта (восстановления).

6. При сделках на поставку товара, выполнение работы или оказание услуги безвозмездно или с возмещением по значительно низкой цене, чем их реальная стоимость, налогооблагаемой

базой по НДС считается 80 процентов реальной стоимости этих сделок, за исключением случаев, установленных частью 7 настоящей статьи. По смыслу применения настоящей части:

1) считается, что сделка, считающаяся объектом налогообложения по НДС, совершена по значительно низкой цене, чем ее реальная стоимость, если стоимость ее возмещения (без НДС) на 20 и более процентов ниже реальной стоимости таких сделок (без НДС), а при их отсутствии - сделок на поставку аналогичного товара, выполнение аналогичной работы или оказание аналогичной услуги, за исключением:

а. сделок, совершаемых на публичных торгах в случаях, установленных законом,

б. сделок на поставку товара, выполнение работы или оказание услуги, которые совершаются по цене ниже размера торговой скидки, указанной в заранее принятом налогоплательщиком письменном акте или указанной в заранее принятом им другом правовом акте, и эта торговая скидка в период, установленный указанными в настоящем подпункте актами, отражается в расчетных документах, выписываемых налогоплательщиком;

2) за основание для определения реальной стоимости сделки в указанном в настоящем пункте первоочередном порядке принимается:

а. исчисленная в установленном Кодексом порядке налогооблагаемая база по НДС, - при поставке такого же товара, выполнении такой же работы или оказании такой же услуги данным налогоплательщиком в сравнимых обстоятельствах, а в случае ее отсутствия при поставке такого же товара, выполнении такой же работы или оказании такой же услуги в деловых кругах в сравнимых обстоятельствах – величина, принимаемая за основу в качестве налогооблагаемой базы по НДС, или

б. исчисленная в установленном Кодексом порядке налогооблагаемая база по НДС - при поставке аналогичного товара, выполнении аналогичной работы или оказании аналогичной услуги налогоплательщиком в сравнимых обстоятельствах, а в случае ее отсутствия при поставке аналогичного товара, выполнении аналогичной работы или оказании аналогичной услуги в деловых кругах в сравнимых обстоятельствах – величина, принимаемая за основу в качестве налогооблагаемой базы по НДС.

По смыслу применения настоящего пункта сравнимые обстоятельства сделок на поставку такого же или аналогичного товара, выполнение такой же или аналогичной работы или оказание такой же или аналогичной услуги определяются с начала налогового года, предшествующего налоговому году, включающему день совершения соответствующей сделки, до совершения соответствующей сделки на основании сделок на поставку такого же или аналогичного товара, выполнение такой же или аналогичной работы или оказание такой же или аналогичной услуги.

7. При совершении плательщиками НДС безвозмездных сделок на поставку товара, выполнение работы или оказание услуги на основании постановлений Правительства Республики Армения налогооблагаемой базой по НДС считается 0 драмов, а при возмездных сделках по значительно низкой цене, чем ее реальная стоимость налогооблагаемой базой по НДС считается подлежащая получению сумма возмещения - без НДС.

8. При отчуждении зданий, сооружений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или других площадей, земельных участков налогооблагаемая база по НДС определяется в порядке, установленном статьей 61 и настоящей статьей Кодекса, но не менее чем в размере налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество, определяемой для них в

установленном статьей 228 Кодекса порядке, за исключением случая, установленного настоящей частью. Положения настоящего абзаца не применяются, если стороной сделки по отчуждению установленных настоящим абзацем имущественных единиц считается государство или муниципалитет (за исключением случаев, когда сделка совершается через другую организацию).

При предоставлении собственнику в построенном многоквартирном (в том числе многофункциональном) или подразделенном здании квартир либо иных площадей, а в жилых кварталах или комплексах – жилых домов в возмещение за отчуждаемую (отчужденную) собственность для нужд общества и государства, обусловленных высшими общественными интересами, налогооблагаемой базой по НДС считается стоимость, определяемая частью 1 статьи 11 Закона Республики Армения “Об отчуждении собственности для нужд общества и государства”.

9. При сделках по предоставлению зданий, сооружений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или других площадей, земельных участков на праве аренды или безвозмездного пользования налогооблагаемая база по НДС определяется в порядке, установленном статьей 61 и настоящей статьей Кодекса, но не менее чем в размере налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество, определяемой для них в порядке, установленном статьей 228 Кодекса, а при ее отсутствии – в размере 2,5 процентов от исчисленной в годовом разрезе налогооблагаемой базы, соответствующей удельному весу переданной в аренду или безвозмездное пользование площади территории в общей площади данного объекта, облагаемого налогом на недвижимое имущество. Эта величина распределяется равномерно по полным отчетным периодам для НДС.

В случае передачи установленного настоящей частью имущества на праве аренды или безвозмездного пользования и (или) прекращения права аренды этого имущества или безвозмездного пользования этим имуществом в течение отчетного периода налогооблагаемая база по НДС в части указанных сделок в этом отчетном периоде определяется как произведение налогооблагаемой базы, установленной абзацем первым настоящей части, и удельного веса дней предоставления имущества на праве аренды или безвозмездного пользования в течение отчетного периода - дней, включаемых в отчетный период для НДС.

Положения настоящей части не применяются, если стороной сделки по передаче установленных настоящей частью имущественных единиц в аренду или безвозмездное пользование считается государство или муниципалитет (за исключением случаев, когда сделка совершается через другую организацию).

10. При оказании поверенным услуги на основании договора поручения налогооблагаемой базой по НДС для поверенного считается причитающаяся поверенному сумма (сумма вознаграждения и сумма, выплачиваемая в качестве возмещения за расходы, произведенные поверенным от своего имени) без НДС, а для доверителя налогооблагаемой базой по НДС считается общая стоимость поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, без НДС, через поверенного на основании договора поручения.

11. При поставке товара, выполнении работы или оказании услуги комиссионером на основании договора комиссии (за исключением установленного настоящей частью случая) налогооблагаемой базой по НДС для комиссионера считается общая стоимость поставленного товара или выполненной работы, или оказанной услуги (без НДС), осуществленных им на основании договора комиссии, а для комитента налогооблагаемой базой по НДС считается

разница между стоимостью поставленного товара или выполненной работы, или оказанной услуги (без НДС) через комиссионера на основании договора комиссии, и причитающейся комиссионеру суммой (без НДС). Налогооблагаемая база по НДС для комиссионера определяется по общей стоимости поставленного им товара или выполненной им работы, или оказанной им услуги также в случаях, когда приобретенный товар или результат принятой работы, или полученная услуга от другого лица передаются комиссионером комитенту на основании договора комиссии.

Если сделка на поставку товара или выполнение работы, или оказания услуги на основании договора комиссии не подлежит обложению НДС согласно Кодексу, то налогооблагаемой базой по НДС для комиссионера считается причитающаяся ему сумма (сумма вознаграждения и сумма, выплачиваемая в качестве возмещения за расходы, произведенные комиссионером от своего имени) без НДС.

12. В случае поставки товара или выполнения работы, или оказания услуги агентом на основании агентского договора:

1) налогооблагаемая база по НДС для агента и принципала определяется по установленным частью 10 настоящей статьи правилам определения налогооблагаемой базы по НДС соответственно для агента и принципала, если агент действует от имени принципала и за счет принципала;

2) налогооблагаемая база по НДС для агента и принципала определяется по установленным частью 11 настоящей статьи правилам определения налогооблагаемой базы по НДС соответственно для комиссионера и комитента, если агент действует от своего имени и за счет принципала.

13. При производстве, бутилировании или тарировании товаров иным образом из предоставленных заказчиком сырья и материалов, когда право собственности на сырье, материалы и произведенный, бутилированный или тарированный иным образом товар принадлежит заказчику, налогооблагаемой базой по НДС для лица, производящего, бутилирующего или тарирующего их иным образом, считается стоимость работ и (или) услуг по производству, бутилированию или тарированию товаров иным образом из этого сырья и материалов - без НДС.

14. При поставке товара через аукцион налогооблагаемой базой по НДС для организатора аукциона считается сумма посреднического платежа (вознаграждения, процента и прочее) без НДС, выдаваемая собственником поставляемого товара и (или) другим лицом организатору аукциона.

15. В части деятельности по туризму налогооблагаемая база по НДС определяется в порядке, установленном статьей 61 и настоящей статьей Кодекса, - без суммы, уплачиваемой оператором по туризму или агентом по туризму за международные пассажирские перевозки.

16. При сделках на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг по тарифам, установленным государством или уполномоченным органом, налогооблагаемой базой по НДС считается совокупная сумма соответствующего тарифа (без НДС) и связанной с его применением субсидии (без НДС), предоставляемой из государственного бюджета.

17. Если в части сделок на поставку установленных Правительством Республики Армения товаров сумма, подлежащая возмещению за поставку товара, согласно заключенному договору подлежит уточнению после получения товара или окончания его обработки на основании

уточняемых данных (окончательного количества, качественных характеристик товара), то при поставке этого товара налогооблагаемая база по НДС определяется на основании расчетной цены единицы товара, определяемой по данным, публикуемым иностранной биржей или в иностранном бюллетене, и уточняемых данных (в частности, окончательного количества, качественных характеристик товара), предусматриваемых договором поставки данного товара, (независимо от суммы возмещения, подлежащей выплате в результате окончательного расчета). По смыслу применения настоящей части:

1) уточняемые в целях определения налогооблагаемой базы данные, максимальные пределы для их уточнения, а также порядок определения расчетной цены единицы товара (включая периодичность определения расчетной цены) устанавливаются Правительством Республики Армения;

2) при сделках на поставку товара увеличение или уменьшение суммы (без НДС), подлежащей возмещению за поставку товара, включается в представляемый в налоговый орган единый расчет НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день, когда стала известна окончательная сумма, подлежащая возмещению за поставку товара, - как увеличение или уменьшение налогооблагаемой базы.

18. В части считающихся объектом налогообложения по НДС сделок, совершенных в результате доверительного управления имуществом, налогооблагаемой базой по НДС для доверительного управляющего считается общая стоимость налогооблагаемых баз, определяемая в установленном Кодексом порядке для сделок, совершенных им и учредителем управления.

19. Налогооблагаемая база по НДС для следующих финансовых сделок определяется следующим образом:

1) налогооблагаемой базой по НДС для сделок по купле-продаже иностранной валюты считается положительная разница между стоимостью продажи и стоимостью приобретения иностранной валюты;

2) налогооблагаемой базой по НДС при принятии вкладов до востребования, срочных, сберегательных и других подобных вкладов, открытия, ведения и обслуживания банковских и других счетов, а также оказании платежно-расчетных услуг считается плата, взимаемая за оказание этих услуг, - без НДС;

3) налогооблагаемой базой по НДС для услуг по предоставлению кредитов (займов) считается получаемый от их предоставления процентный доход в денежном выражении;

4) налогооблагаемой базой по НДС для факторинговых услуг считается разница между денежным требованием, уступаемым исполнителю услуг, и денежными средствами, передаваемыми пользователю услуги;

5) налогооблагаемой базой по НДС для услуг по предоставлению поручительств, банковских гарантий, по открытию аккредитивов считается взимаемая за оказание этих услуг плата - без НДС;

6) налогооблагаемой базой по НДС для сделок по выпуску и (или) отчуждению ценных бумаг, в том числе векселей, чеков, платежных чеков, других платежных ценных бумаг, платежных документов, считается цена отчуждения ценных бумаг - без НДС;

7) налогооблагаемой базой по НДС для услуг по принятию на хранение или учету ценных бумаг считается взимаемая за оказание этих услуг плата - без НДС;

8) налогооблагаемой базой по НДС для сделок со скидкой, по передаче, уступке векселей, чеков, платежных чеков, других платежных ценных бумаг, платежных документов или услуг по их обслуживанию считается скидка без НДС или взимаемая за оказание услуги по обслуживанию плата - без НДС,;

9) налогооблагаемой базой по НДС для сделок по выпуску, со скидкой, по передаче, уступке платежных карт и других платежных инструментов или услуг по их обслуживанию считается плата за предоставление платежных карт и других платежных инструментов - без НДС или взимаемая за оказание услуги по обслуживанию плата - без НДС;

10) налогооблагаемой базой по НДС для услуг по предоставлению наличных считается взимаемая за эти услуги плата за обналичивание - без НДС;

11) налогооблагаемой базой по НДС для услуг по доверительному управлению ценными бумагами считается плата, взимаемая за оказанные доверительным управляющим услуги по доверительному управлению ценными бумагами, - без НДС;

12) налогооблагаемой базой по НДС при отчуждении банковского золота считается стоимость банковского золота - без НДС;

13) налогооблагаемой базой по НДС для услуг по открытию и ведению выраженных банковским золотом счетов, совершению других операций с ними считается плата за обслуживание - без НДС;

14) налогооблагаемой базой по НДС при отчуждении ставшего в установленном законом порядке собственностью банка или кредитной организации предмета залога, принадлежащего до этого физическим лицам, не считавшимся индивидуальными предпринимателями, считается стоимость отчуждения предмета залога - без НДС;

15) налогооблагаемой базой по НДС для услуг по приему сумм (выручки, коммунальных и иных платежей), а также по производству выплат заработной платы, пенсий, пособий, страховых и иных платежей считается взимаемая за эти услуги плата - без НДС;

16) если договором финансовой аренды (лизинга) предусматривается, что право собственности на предмет лизинга может переходить к арендатору к окончанию срока действия договора, то налогооблагаемая база по НДС определяется в порядке, установленном статьей 61 и настоящей статьей Кодекса, а если договором финансовой аренды (лизинга) не предусматривается, что право собственности на предмет лизинга может переходить к арендатору к окончанию срока действия договора, то налогооблагаемой базой по НДС считается подлежащая получению сумма процентов от финансовой аренды.

Статья 63. Ставки налога на добавленную стоимость

1. НДС в отношении налогооблагаемой базы установленных статьей 60 Кодекса сделок и операций, считающихся объектом налогообложения по НДС, исчисляется по ставке 20 процентов, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Сумма НДС в сумме возмещения, включающей сумму НДС за поставку товара, выполнение работы или оказание услуги, определяется по расчетной величине ставки 16,67 процента, если:

1) организация, индивидуальный предприниматель или нотариус не признали себя плательщиком НДС в нарушение требований Кодекса;

2) организация, индивидуальный предприниматель или нотариус, считающиеся плательщиками НДС, не указали отдельной строкой ставку и сумму НДС в расчетном документе, выписанном по считающимся объектом налогообложения по НДС сделкам, подлежащим обложению НДС по ставке 20 процентов;

3) организация, индивидуальный предприниматель или нотариус, считающиеся плательщиками НДС, не выписали расчетный документ по считающимся объектом налогообложения по НДС сделкам, подлежащим обложению НДС по ставке 20 процентов.

3. НДС в отношении налогооблагаемой базы сделок, установленных статьей 65 Кодекса, исчисляется по ставке 0 процентов.

ГЛАВА 13 **ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ОБЛОЖЕНИЕ** **НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ**

Статья 64. Сделки и операции, освобожденные от налога на добавленную стоимость

1. Освобождение от НДС – это неначисление НДС на налогооблагаемую базу установленных статьей 60 Кодекса сделок и операций, считающихся объектом налогообложения по НДС.

2. От НДС освобождаются установленные статьей 60 Кодекса следующие сделки и операции:

1) предоставление образовательных услуг общеобразовательными учебными заведениями, детско-юношескими творческими и эстетическими центрами, музыкальными, художественными учебными заведениями, творческими учебными заведениями, учебными заведениями художественного творчества и искусства, спортивными школами, ремесленными училищами, учебными заведениями по повышению квалификации и переподготовке, средне-специальными и высшими учебными заведениями. Указанные в настоящем пункте понятия применяются в законах Республики Армения “Об образовании”, “Об общем образовании” и “О высшем и поствузовском профессиональном образовании” по смыслу применения и в значении тех же понятий;

2) отчуждение школьных книг и нотных тетрадей, альбомов для рисования, детской и школьной литературы, школьных учебных изданий, научных и учебных изданий, опубликованных вузами, специализированными научными организациями, Национальной академией наук Республики Армения. Круг применения установленных настоящим пунктом льгот устанавливается Правительством Республики Армения;

3) выполнение научно-исследовательских работ, соответствующих критериям, установленным Правительством Республики Армения;

4) выполнение работ в рамках основных общеобразовательных программ. Круг применения установленной настоящим пунктом льготы устанавливается Правительством Республики Армения;

5) предоставление права на участие в проводимых в сфере общего образования предметных конкурсах, турнирах, олимпиадах образовательного характера, известных уполномоченному органу Правительства Республики Армения в области образования и науки, гарантированных им, и соответствующих стандартам, установленным Правительством Республики Армения;

6) оказание услуг, связанных с содержанием детей в дошкольных учреждениях, уходом за лицами, находящимися в домах-интернатах, детских домах, учреждениях по уходу за детьми с пороками или инвалидами, домах для престарелых, а также отчуждение изготовленных товаров, выполнение работ, оказание услуг подопечными в этих учреждениях. Круг применения установленных настоящим пунктом льгот устанавливается Правительством Республики Армения;

7) безвозмездная поставка товаров, безвозмездное выполнение работ и (или) безвозмездное оказание услуг общественными, благотворительными и религиозными организациями;

8) выполнение работ, оказание услуг и отчуждение соответствующих принадлежностей похоронными бюро, кладбищами, а также выполнение ими других работ, оказание ими других услуг ритуального характера, связанных со смертью и погребением;

9) оказание услуг по организации религиозных обрядов, отчуждение религиозным организациям религиозных принадлежностей, а также отчуждение религиозными организациями этих принадлежностей;

10) ввоз товаров, поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг иностранными государствами, международными межправительственными (межгосударственными) организациями, международными, иностранными общественными, благотворительными, религиозными организациями и общественными, благотворительными, религиозными организациями Республики Армения, отдельными благотворителями в рамках программ гуманитарной помощи и благотворительных программ (благотворительной деятельности), а также поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг, непосредственно связанных с осуществлением таких программ и имеющих ощутимое значение для них. Дифференциация программы (деятельности) по характеру гуманитарной помощи и благотворительности в случае отсутствия прямого указания на то в законодательстве Республики Армения (в том числе в международных договорах Республики Армения), а также круг товаров, работ и услуг, освобождаемых от НДС согласно настоящему пункту, определяются уполномоченным органом Правительства Республики Армения;

11) оказание услуг по медицинской помощи и медицинскому обслуживанию, в частности оказание услуг по профилактике, диагностике заболеваний, медицинской консультации, лечебных, реабилитационных услуг, услуг по проведению медицинской экспертизы;

12) отчуждение донорской крови и ее компонентов, материнского молока, протезно-ортопедических изделий, медицинской техники и товаров медицинского назначения, отчуждение изготовленных пациентами товаров, выполнение ими работ, оказание ими услуг в медицинских организациях в рамках медицинской помощи и медицинского обслуживания. Круг применения установленных настоящим пунктом льгот устанавливается Правительством Республики Армения;

13) вклад государством или муниципалитетом имущества в уставный или складочный долевой капитал организации;

14) поставка товара государству в виде конфискации или дарения. Настоящий пункт не распространяется на сделки на поставку товара государству в виде взыскания, при которых сделка на поставку товара подлежит налогообложению НДС в установленном Кодексом порядке;

15) отчуждение принадлежащего на праве собственности земельного участка муниципалитету или государству при добровольном отказе от земельного участка;

16) обмен земельного участка или иного недвижимого имущества, если стороной этой сделки является государство и (или) муниципалитет;

17) поставка товара, выполнение работы и (или) оказание услуги, осуществляемые в рамках субсидионных, субвенционных и грантовых программ, если указанные программы удостоены положительного заключения специализированной комиссии, сформированной Правительством Республики Армения. Порядок и состав указанной в настоящем пункте специализированной комиссии, а также порядок квалификации комиссией субсидионных, субвенционных и грантовых программ в качестве льготных, порядок их изменения или приостановления устанавливаются Правительством Республики Армения;

18) оказание органами государственного управления услуг, за которые законом установлена уплата государственной пошлины;

19) отчуждение концессионером (оператором) концеденту (дарителю) в течение или к окончанию действия концессионного договора принадлежащих концеденту (дарителю) инфраструктурных активов, результата улучшения на их отдельных элементах либо приобретенных или построенных, или замененных инфраструктурных активов (материальных или нематериальных), отдельных элементов в их составе, а также оказание концеденту (дарителю) концессионных услуг в рамках условий сделки, квалифицированной уполномоченным органом Правительства Республики Армения как концессионный договор согласно критериям, установленным Правительством Республики Армения. По смыслу применения настоящего пункта:

а. концедентом (дарителем) считается государственный или муниципальный орган, который предоставляет концессионеру (оператору) на определенный срок инфраструктуры общественных услуг в целях их эксплуатации и (или) обслуживания,

б. концессионером (оператором) считается организация-резидент, которой концедент (даритель) предоставляет инфраструктуры общественных услуг в целях оказания общественных услуг и (или) их улучшения и которая эксплуатирует и (или) обслуживает эти инфраструктуры в течение установленного периода;

20) отчуждение техники и частей, классифицированных под кодами 8432, 8433, 8434, 8436, 8701 ТН ВЭД, удобрений, классифицированных под кодами товарной группы 31 ТН ВЭД, ядохимикатов, классифицированных под кодами товарной группы 3808 91, 3808 92, 3808 93, 3808 94, 3808 99ТН ВЭД, товаров, а также сельскохозяйственных культур и семян и посадочного материала многолетних насаждений, классифицированных под кодами 0106 41 000, 0106 90 00 90, 5305 00 000 0, 9406 00 310 0 ТН ВЭД;

21) отчуждение непосредственно производителями произведенных в Республике Армения ковров ручной работы, классифицированных под кодами 570110, 570210 ТН ВЭД;

22) отчуждение оросительной воды обществами водопользователей;

23) оказание услуг организатору свободной экономической зоны и лицу, эксплуатирующему свободную экономическую зону, поставка товаров на территории свободной экономической зоны;

24) отчуждение газет и журналов;

25) отчуждение драгоценных и полудрагоценных камней, указанных в перечне, установленном Правительством Республики Армения;

26) отчуждение драгоценных металлов и изготовленных из драгоценных металлов полуфабрикатов ювелирного назначения, классифицированных под кодами 7106, 7108, 7109, 7110, 7113, 7115 ТН ВЭД;

27) отчуждение табачной продукции налогоплательщиками, не являющимися производителями табачной продукции и не являющимися импортерами табачной продукции;

28) отчуждение тары налогоплательщиками, не являющимися производителями тары и не являющимися импортерами тары;

29) организация деятельности игорных домов;

30) организация игр с выигрышем (в том числе интернет-игр с выигрышем);

31) безвозмездное оказание поставщиком товара услуг по связанному с данным товаром обслуживанию в гарантийный период, установленный публичным договором поставки товара, безвозмездная поставка товара в рамках этих услуг в целях замены товаров, их комплектующих элементов, не соответствующих установленному качеству, поставка товаров и оказание услуг, стоимость которых включена в стоимость товаров, поставляемых согласно публичным договорам. Настоящий пункт может применяться в случае, когда условия заключенного договора соответствуют предъявляемым к публичным договорам требованиям, установленным статьей 442 Гражданского кодекса Республики Армения. В случаях, когда публичным договором поставки товара предусматривается поставка других товаров и (или) оказание других услуг, то факт включения стоимости других товаров и (или) услуг в стоимость товара, поставляемого по публичному договору, должна быть обоснована применяемыми в бухгалтерском учете первичными расчетными документами и подтвержденными плательщиком НДС документами (приказ, утвержденный расчет себестоимости и прочее);

32) отчуждение права собственности на долю или пай в уставном или складочном долевом капитале организации;

33) поставка товара и (или) оказание услуги в рамках реорганизации организации, осуществляемой в установленном законом порядке;

34) поставка товара в рамках сделок по приватизации или разгосударствлению;

35) ввоз культурных ценностей на территорию Республики Армения;

36) поставка товаров, вывезенных с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Реэкспорт" (за исключением применения таможенной процедуры "Реэкспорт" к товарам, ввезенным по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории"), а также поставка товара, вывезенного с территории Республики Армения по таможенным процедурам, отличающимся от таможенной процедуры "Вывоз";

37) ввоз на территорию Республики Армения из государств, не считающихся членами ЕАЭС, товаров налогоплательщиком, имеющим в установленном законодательством порядке статус уполномоченного экономического оператора, или установленной статьей 128 Кодекса группой плательщиков налога на прибыль-резидентов, осуществляющей программу, удостоенную одобрения Правительства Республики Армения, если эти товары или товары, полученные в результате их переработки, вывозятся (в том числе в государства-члены ЕАЭС) в течение 180 дней, следующих за днем их ввоза;

38) поставка лома черных и цветных металлов, вывезенного с территории Республики Армения в государство, не являющееся членом ЕАЭС, по таможенной процедуре “Вывоз” или вывезенного с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС;

39) сделки индивидуального предпринимателя или нотариуса по отчуждению своего личного имущества;

40) отчуждение наследнику включаемого в наследственную массу имущества, принадлежащего индивидуальному предпринимателю или нотариусу;

41) ввоз прибывающими в Республику Армения физическими лицами своих вещей личного пользования, установленных Законом Республики Армения “О таможенном регулировании”;

42) ввоз прибывающими на постоянное жительство в Республику Армения физическими лицами своего имущества личного пользования, установленного Законом Республики Армения “О таможенном регулировании”;

43) ввоз дипломатами, служащими в органах дипломатической службы Республики Армения, действующих в иностранных государствах, и военными, торговыми и другими атташе, действующими при дипломатической службе Республики Армения, гражданами, назначенными Первопрестольным Святым Эчмиадзином на духовную службу в епархиях Армянской Святой Апостольской Церкви других стран, своего имущества личного пользования, установленного Законом Республики Армения “О таможенном регулировании”, - после окончания службы;

44) оказание услуг по страхованию и перестрахованию, включая оказание страховыми посредниками и агентами связанных с ними услуг;

45) оказание услуг по пенсионному обеспечению, включая оказание посредниками и агентами связанных с ними услуг;

46) по смыслу Закона Республики Армения “Об акционировании активов и о ценных бумагах, обеспеченных активами” отчуждение инициатором активов фонду секьюритизации или продавцу, отчуждение продавцом активов фонду секьюритизации, в случае, установленном Законом Республики Армения “О секьюритизации активов и ценных бумагах, обеспеченных активами”, выкуп активов из фонда секьюритизации или обмен активами с фондом секьюритизации инициатором, а также отчуждение им активов фонду секьюритизации, созданному согласно Закону Республики Армения “Об инвестиционных фондах”, выкуп активов из фонда секьюритизации или обмен активами с фондом секьюритизации лицом, осуществившим отчуждение актива фонду секьюритизации;

47) совершение банками, профессиональными участниками рынка ценных бумаг, платежно-расчетными организациями, кредитными организациями, а также в установленных настоящим пунктом случаях другими лицами следующих финансовых сделок и операций:

а. оказание услуг по приему вкладов до востребования, срочных, сберегательных и других подобных вкладов, открытию, ведению и обслуживанию банковских и других счетов, в том числе платежно-расчетных услуг,

б. оказание банками, кредитными организациями и другими налогоплательщиками услуг по предоставлению кредитов и займов, в том числе по финансированию задолженностей или торговых сделок, и других факторинговых услуг,

в. оказание услуг по предоставлению поручительств, банковских гарантий, открытию аккредитивов,

г. отчуждение банками, кредитными организациями и другими налогоплательщиками ценных бумаг, оказание ими услуг по принятию на хранение и учету ценных бумаг,

д. оказание услуг по выпуску, скидке, передаче, уступке или обслуживанию векселей, чеков, платежных предписаний, иных платежных ценных бумаг, платежных документов, карт и других инструментов, а также отчуждение другими налогоплательщиками векселей, чеков, платежных предписаний, иных платежных ценных бумаг, платежных документов,

е. отчуждение и (или) обмен на армянские драмы иностранной валюты (банкнот и монет, за исключением монет и банковских билетов, имеющих нумизматическое значение и используемых в этих целях) банками, кредитными организациями и другими налогоплательщиками, отчуждение, передача, обмен или отчуждение иным образом производных финансовых инструментов, заключаемых банками, кредитными организациями и другими налогоплательщиками, и производство ими всех платежей, предусмотренных этими сделками, за исключением платежей, которые производятся за фактическую поставку имущества, отчуждение которого подлежит обложению НДС согласно Кодексу,

ж. оказание услуг по предоставлению наличных,

з. оказание услуг по управлению инвестиционным фондом, включая услуги по размещению и (или) выкупу (погашению) ценных бумаг, выпущенных управляемым им (в том числе в результате делегирования) инвестиционным фондом,

и. оказание услуги по депонированию инвестиционного фонда,

к. оказание услуги по доверительному управлению ценными бумагами,

л. отчуждение банковского золота, оказание услуг по открытию и ведению счетов, выраженных в банковском золоте, совершению с ними иных операций, а также отчуждение банкам и кредитным организациям банковских слитков,

м. отчуждение ставшего в установленном законом порядке собственностью банка или кредитной организации предмета залога, принадлежащего до этого физическим лицам, не считавшимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом. По смыслу применения настоящего подпункта предмет залога считается принадлежащим физическим лицам, не считавшимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, до того, как он станет собственностью банка или кредитной организации, если в свидетельстве о праве собственности на предмет залога не указано, что он принадлежит данному индивидуальному предпринимателю или нотариусу,

н. оказание услуг по приему сумм (выручки, обязательных, коммунальных и иных платежей), а также по производству выплат по заработной плате, пенсиям, пособиям, страховым и иным платежам,

о. отчуждение посредством финансовой аренды (лизинга) товаров, ввезенных банками и кредитными организациями в рамках лизингового договора, при ввозе которых в установленном законодательством порядке не был исчислен и не был уплачен НДС,

п. оказание банками и кредитными организациями услуги по финансовой аренде (лизингу), если договором финансовой аренды (лизинга) не предусматривается, что к окончанию срока действия договора право собственности на предмет лизинга может переходить к арендатору.

Не освобождается от НДС оказание услуг по оформлению и предоставлению выписок и других сведений, изготовлению ценных бумаг, чеков, платежных предписаний, платежных

документов, карт, банкнот, монет, банковского золота, факсимильных услуг, связанных с установленными настоящим пунктом услугами.

Статья 65. Сделки, облагаемые налогом на добавленную стоимость по нулевой ставке

1. Обложение НДС по нулевой ставке – это исчисление НДС по ставке 0 процентов в отношении налогооблагаемой базы установленных статьей 60 Кодекса сделок, считающихся объектом налогообложения по НДС.

2. облагаются НДС по ставке 0 процентов установленные статьей 60 Кодекса следующие сделки:

1) поставка товара (за исключением лома черных и цветных металлов), вывезенного с территории Республики Армения по таможенной процедуре “Вывоз”;

2) поставка товара со статусом товара ЕАЭС (за исключением лома черных и цветных металлов), вывезенного с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС, - в случае представления в таможенный орган документа, установленного частью 1 статьи 76 Кодекса;

3) выполнение работ и (или) оказание услуг по упаковке, погрузке, разгрузке, сопровождению товаров и других аналогичных работ, непосредственно связанных со сделками, установленными пунктами 1 и (или) 2 настоящей части;

4) оказание международных транспортных услуг по перевозке грузов, почты и (или) пассажиров. По смыслу применения настоящего пункта:

а. транспортная услуга по перевозке грузов, почты и (или) пассажиров на любом виде транспорта считается международной, если она начинается в Республике Армения и завершается за пределами Республики Армения или если она начинается за пределами Республики Армения и завершается на территории Республики Армения;

б. транспортной услугой считается также посредническая деятельность по организации перевозки грузов и (или) пассажиров посредством (с привлечением) других организаций и (или) физических лиц;

5) выполнение работ и (или) оказание услуг по переработке сырья - при вывозе товара, полученного из сырья, ввезенного в Республику Армения по таможенной процедуре “Переработка на таможенной территории” в целях переработки или ввезенного в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС в целях переработки в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС;

6) поставка ремонтирующим (восстанавливающим) лицом запасных частей, деталей, узлов, других комплектующих компонентов, использованных для ремонта (восстановления) имущества, - при вывозе этого имущества, ввезенного в Республику Армения по таможенной процедуре “Переработка на таможенной территории” в целях ремонта (восстановления) или ввезенного в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС в целях ремонта (восстановления) в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС;

7) выполнение работ и (или) оказание услуг, непосредственно связанных с перемещением ввезенных в Республику Армения по таможенной процедуре “Таможенный транзит” товаров от таможенного органа места ввоза в Республику Армения до таможенного органа места вывоза из Республики Армения;

8) для воздушных судов, осуществляющих полеты по международным маршрутам:

а. поставка необходимого для заправки топлива и товаров, предусматриваемых для потребления экипажем и пассажирами на борту воздушных судов в течение всего маршрута;

б. выполнение работ и (или) оказание услуг по обслуживанию (включая аэронавигационное обслуживание, обслуживание взлета-посадки), ремонту, переоборудованию, обслуживанию перевозимых по международным маршрутам пассажиров, багажа, грузов и почты, оказание услуг пассажирам в течение перевозки;

9) оказание посреднических услуг, которые непосредственно связаны с оказанием указанных в пункте 8 настоящей части услуг и обеспечивают их;

10) розничная продажа товаров в магазине беспошлинной торговли пассажирам, вылетающим или прилетающим по международным маршрутам, а также поставка другими налогоплательщиками этих товаров организатору магазина беспошлинной торговли;

11) выполнение работ и (или) оказание услуг, местом выполнения которых и (или) местом оказания которых согласно статье 39 Кодекса не считается Республика Армения;

12) поставка товаров аккредитованным в Республике Армения дипломатическим представительствам и консульским учреждениям, приравненным к ним международным организациям (далее – дипломатические представительства), выполнение работ и (или) оказание услуг для них.

НДС по ставке 0 процентов при сделках, установленных настоящим пунктом, применяется только в отношении дипломатических представительств государств, законодательством которых установлено применение НДС по ставке 0 процентов в отношении дипломатического представительства Республики Армения в данной стране, или если такой порядок предусматривается международными договорами Республики Армения.

В целях обеспечения применения настоящего пункта Министерство иностранных дел Республики Армения в установленном Правительством Республики Армения порядке предоставляет налоговому органу перечни установленных настоящим пунктом дипломатических представительств и вносимые в них изменения. Налоговый орган размещает указанные в настоящем абзаце перечни и вносимые в них изменения на своем официальном интернет-сайте.

В случаях, установленных настоящим пунктом:

а. применение НДС по ставке 0 процентов обосновывается плательщиком НДС, поставляющим товар, выполняющим работу и (или) оказывающим услугу, выпиской соответствующих счетов-фактур в порядке, установленном статьей 56 Кодекса,

б. применение НДС по ставке 0 процентов и возврат дипломатическим представительствам сумм НДС, включенных в стоимость приобретенных ими товаров, принятых ими работ и (или) полученных ими услуг, производится в порядке, установленном Правительством Республики Армения, если вместо выписки счетов-фактур в части сделок, указанных в настоящем пункте, выписаны налоговые счета или чеки контрольно-кассового аппарата;

13) оказание оператором электросвязи или почтовым оператором, зарегистрированным в Республике Армения в установленном порядке, услуг соответствующим иностранным операторам, в части которых в соответствии с уставом Международного союза электросвязи (МСЭ) или уставом Всемирного почтового союза соответственно производится взаиморасчет сумм, подлежащих уплате за оказание взаимных услуг в рамках услуг по международной связи.

ГЛАВА 14 ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 66. Выписка налоговых счетов и уточняющих налоговых счетов

1. В случаях, установленных статьей 56 Кодекса, плательщики НДС обязаны выписывать налоговые счета, а в случаях, установленных статьей 42 Кодекса, - также уточняющие налоговые счета (далее в настоящем разделе – налоговые счета).

2. Независимо от положений части 1 настоящей статьи налоговые счета не выписываются в случаях, установленных пунктами 1-5 части 1 статьи 67 Кодекса.

Статья 67. Ограничения по выписке налоговых счетов

1. Налоговые счета не выписываются:

1) лицами, не считающимися плательщиками НДС, в части сделок, совершенных в отчетные периоды, когда они не считаются плательщиками НДС. Действие настоящего пункта не распространяется на случаи, когда налоговый счет выписывается организацией или индивидуальным предпринимателем, считающимся поверенным или агентом по агентским договорам, предусматривающим условие поручения или выступления от имени принципала, которые поставляют товары или выполняют работы, или оказывают услуги, - соответственно от имени доверителя, считающегося плательщиком НДС, или принципала, считающегося плательщиком НДС;

2) в части сделок на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги, освобожденных от НДС;

3) в части сделок на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги, подлежащих обложению НДС по ставке 0 процентов;

4) в части сделок на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги, совершаемых в рамках специальных налоговых систем, установленных разделом 13 Кодекса;

5) в части сделок на поставку товара, не считающихся объектом налогообложения по НДС согласно части 2 статьи 60 Кодекса.

2. В случаях, установленных частью 1 настоящей статьи, вместо налогового счета составляются и в установленных статьей 56 Кодекса случаях и порядке выписываются счета-фактуры.

3. Если плательщик НДС одновременно совершает какую-либо сделку, установленную пунктами 2-5 части 1 настоящей статьи, и сделку, в части которой должен выписываться налоговый счет, то он может включить в налоговый счет также сделку, установленную пунктами 2-5 части 1 настоящей статьи.

Статья 68. Заверение налоговых счетов

1. Плательщики НДС заверяют электронной подписью налоговые счета, выписанные поставщиками, исполнителями работы и исполнителями услуги (далее в настоящем разделе – поставщиками) по приобретенным товарам, принятым работам и полученным услугам в отчетный период.

2. В случаях, установленных частью 2 статьи 70 Кодекса, выписка налогового счета в порядке, установленном частью 7 статьи 56 Кодекса, считается заверением данного налогового счета электронной подписью.

Статья 69. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты НДС считается каждый отчетный месяц.

Статья 70. Порядок исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате в государственный бюджет

1. Плательщики НДС уплачивают за отчетный период в государственный бюджет положительную разницу между суммами НДС, исчисленными в отношении налогооблагаемой базы совершенных в этот период считающихся объектом налогообложения сделок, установленных пунктами 1 и 2 части 1 статьи 60 Кодекса, и суммами НДС, зачитываемыми (вычитываемыми) в установленном статьей 71 Кодекса порядке (если статьей 72 Кодекса не установлено иное).

2. Обязательство по исчислению и уплате НДС в порядке и сроки, установленные Кодексом, по подлежащим обложению НДС сделкам и операциям на поставку товара, выполнение работы и (или) оказание услуги, совершенным в Республике Армения организацией-нерезидентом, не имеющей постоянного учреждения в Республике Армения, или физическим лицом-нерезидентом, не имеющим постоянного учреждения в Республике Армения, а также на ввоз в Республику Армения (в том числе из государств-членов ЕАЭС) товаров, принадлежащих на праве собственности этой организации-нерезиденту или этому физическому лицу-нерезиденту, вместо этой организации-нерезидента или этого физического лица-нерезидента в качестве налогового агента несут плательщики НДС, являющиеся стороной договорных отношений, за исключением случаев, установленных пунктом 5 абзаца второго настоящей части.

В случаях, установленных настоящей частью:

1) налогооблагаемая база сделок и операций, подлежащих обложению НДС, определяется в порядке, установленном статьями 61 и 62 Кодекса;

2) сделки, подлежащие обложению НДС, считаются совершенными в Республике Армения, если местом поставки товара согласно статье 37 Кодекса, а местом выполнения работы или оказания услуги согласно статье 39 Кодекса считается Республика Армения;

3) при исчислении НДС в части сделок, подлежащих обложению НДС, порог по НДС не учитывается;

4) плательщик НДС, являющийся стороной договорных отношений, освобождается от обязательства по исчислению и уплате НДС, если документами на ввоз товара (в том числе налоговой декларацией на ввоз или таможенной декларацией на ввоз) обосновывается, что ввоз осуществлен на имя плательщика НДС независимо от обстоятельства передачи права собственности на товар на территории Республики Армения;

5) обязательство по исчислению и уплате НДС в порядке и сроки, установленные Кодексом, несет организация-нерезидент, не имеющая постоянного учреждения в Республике Армения, или физическое лицо-нерезидент, не имеющее постоянного учреждения в Республике Армения, если сторона договорных отношений не считается плательщиком НДС.

Статья 71. Порядок произведения зачетов (вычетов) по налогу на добавленную стоимость

1. Зачтенными (вычтенными) считаются:

1) суммы НДС, выделенные в выписанных поставщиками налоговых счетах по приобретенным товарам, принятым работам и (или) полученным услугам на территории Республики Армения в отчетный период (в том числе в случае, когда дата выписки налогового счета включена в какой-либо отчетный период, предшествующий отчетному периоду или

следующий за отчетным периодом, однако указанная в налоговом счете сделка совершена (то есть указанная в налоговом счете дата поставки товара, выполнения работы или оказания услуги включена) в этот отчетный период). Зачет (вычет) указанных в настоящем пункте сумм НДС производится:

а. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день приобретения товаров, принятия работ и (или) получения услуг, если выписанный поставщиками налоговый счет по соответствующей сделке в установленном частью 1 статьи 68 Кодекса порядке заверен приобретателем товара, лицом, принявшим работу, и (или) получателем услуги до последнего дня установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога окончательного срока включительно,

б. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день заверения приобретателем товара, принимающим работу лицом, и (или) получателем услуги в порядке, установленном частью 1 статьи 68 Кодекса, налогового счета по соответствующей сделке, выписанного поставщиками, если налоговый счет не заверен до последнего дня установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога срока включительно;

2) суммы НДС, исчисленные и уплаченные в установленном Кодексом порядке по товарам, ввезенным на территорию Республики Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления". Зачет (вычет) установленных настоящим пунктом сумм НДС производится:

а. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день регистрации таможенной декларации на ввоз товаров, за исключением случаев, установленных подпунктом "в" настоящего пункта,

б. при представлении уточненной таможенной декларации на ввоз товаров в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС, - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий дни регистрации уточненной таможенной декларации на ввоз товара и уплаты дополнительных сумм НДС, а если эти дни включены в разные отчетные периоды, - за отчетный период, включающий последний из них, - в части дополнительной суммы НДС, подлежащей зачету (вычету),

в. при установленной статьей 79 Кодекса отсрочке срока уплаты суммы НДС, подлежащей уплате таможенному органу в части ввоза товаров, - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день уплаты (в том числе частичной уплаты) соответствующей суммы НДС, - в размере уплаченной суммы НДС,

г. при предъявлении таможенным органом дополнительного обязательства по НДС в результате проверки после выпуска, проводимой им по ввозу товаров, - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день исполнения (в том числе частичного) этого обязательства, - в размере уплаченной суммы НДС;

3) суммы НДС, исчисленные и уплаченные в установленном Кодексом порядке по товарам со статусом товара ЕАЭС, ввезенным на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС. Зачет (вычет) установленных настоящим пунктом сумм НДС производится:

а. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) товаров, если налоговая декларация на ввоз товаров представлена в налоговый орган и суммы НДС в части ввоза уплачены включительно до последнего дня срока, установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) товаров,

б. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий дни представления в налоговый орган налоговой декларации на ввоз товаров и уплаты сумм НДС, а если эти дни включены в разные отчетные периоды, - за отчетный период, включающий последний из них, в том числе в случаях, установленных подпунктом "г" настоящего пункта, если налоговая декларация на ввоз товаров не представлена в налоговый орган и (или) суммы НДС в части ввоза не уплачены до последнего дня установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога срока включительно,

в. при представлении уточненной налоговой декларацией на ввоз товаров в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС или Кодексом, - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий дни представления уточненной налоговой декларации на ввоз товаров и уплаты дополнительных сумм НДС, а если эти дни включены в разные отчетные периоды, - за отчетный период, включающий последний из них, - в части дополнительной суммы НДС, подлежащей зачету (вычету),

г. при установленной статьей 79 Кодекса отсрочке срока уплаты суммы НДС, подлежащей уплате таможенному органу в части ввоза товаров, - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день уплаты (в том числе частичной уплаты) соответствующей суммы НДС, - в размере уплаченной суммы НДС,

д. при предъявлении налоговым органом дополнительного обязательства по НДС в результате проводимой им проверки в части ввоза товаров - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день исполнения (в том числе частичного) этого обязательства, - в размере уплаченной дополнительной суммы НДС;

4) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписываемых в установленном частью 7 статьи 56 Кодекса порядке плательщиками НДС по приобретенным товарам, принятым работам и (или) полученным услугам на территории Республики Армения в отчетный период от организации-нерезидента, не имеющей постоянного учреждения в Республике Армения, или физического лица-нерезидента, не имеющего постоянного учреждения в Республике Армения. Зачет (вычет) установленных настоящим пунктом сумм НДС производится:

а. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день приобретения товаров, принятия работ и (или) получения услуг, если налоговый счет по соответствующей сделке выписан до последнего дня установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога срока включительно,

б. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день выписки налогового счета по соответствующей сделке, если налоговый счет выписан после окончательного срока, установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога;

5) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах в части сделок, совершенных между комитентом и комиссионером или принципалом и агентом, выписанных комитентом или принципалом соответственно на имя комиссионера или агента на основании агентских договоров, предусматривающих условие выступления от имени комиссионера или агента, - по правилам, установленным подпунктами "а" и "б" пункта 1 настоящей части;

6) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах в части сделок, совершенных между комиссионером и комитентом или агентом и принципалом, выписанных комиссионером или агентом соответственно на имя комитента или принципала на основании агентских договоров, предусматривающих условие выступления от имени комиссионера или агента, - по правилам, установленным подпунктами "а" и "б" пункта 1 настоящей части;

7) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах в части сделок, совершенных между комиссионером и третьей стороной или агентом и третьей стороной, выписанных соответственно комиссионером или агентом на имя третьей стороны на основании агентских договоров, предусматривающих условие выступления от имени комиссионера или агента, - по правилам, установленным подпунктами "а" и "б" пункта 1 настоящей части;

8) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах в части сделок, совершенных между третьей стороной и комиссионером или третьей стороной и агентом, выписанных третьей стороной соответственно на имя комиссионера или агента на основании агентских договоров, предусматривающих условие выступления от имени комиссионера или агента, - по правилам, установленным подпунктами "а" и "б" пункта 1 настоящей части;

9) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, таможенных и налоговых декларациях на ввоз по приобретениям, осуществленным в целях совершения этих сделок, включаемым в состав переданного в доверительное управление имущества, - по правилам, установленным настоящей статьей.

Статья 72. Ограничения по произведению зачетов (вычетов)

1. В целях исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет или подлежащих возмещению из бюджета в порядке, установленном статьями 70 и 74 Кодекса, зачеты (вычеты) НДС не производятся:

1) лицами, не считающимися плательщиками НДС;

2) если приобретенные и (или) ввезенные товары, принятые работы и (или) полученные услуги причисляются к сделкам, освобожденным от НДС, за исключением случаев, установленных пунктами 19 и 31 части 2 статьи 64 Кодекса, когда зачеты (вычеты) НДС производятся в установленном Кодексом порядке независимо от обстоятельства причисления приобретенных и (или) ввезенных товаров, принятых работ и (или) полученных услуг к сделкам, освобожденным от НДС;

3) если приобретенные и (или) ввезенные товары, принятые работы и (или) полученные услуги причисляются к установленным разделом 13 Кодекса сделкам, подлежащим налогообложению в рамках специальной системы налогообложения;

4) если приобретенные и (или) ввезенные товары, принятые работы и (или) полученные услуги причисляются к сделкам, не считающимся объектом налогообложения по НДС согласно части 2 статьи 60 Кодекса;

5) если приобретенные и (или) ввезенные товары, принятые работы и (или) полученные услуги причисляются к сделке, относящейся к налоговому счету, выписанному с нарушением одного из ограничений, установленных статьей 67 Кодекса;

6) если налоговый счет считается бестоварным документом согласно пункту 55 части 1 статьи 4 Кодекса;

7) если сделка, относящаяся к налоговому счету, признана недействительной согласно статье 41 Кодекса;

8) если приобретены и (или) ввезены легковые пассажирские автомобили не в целях реализации, за исключением случаев, когда легковые пассажирские автомобили используются для предоставления в аренду. По смыслу применения настоящего пункта считается, что легковой пассажирский автомобиль приобретен и (или) ввезен не в целях реализации, если право собственности на автомобиль зарегистрировано в установленном законом порядке.

Статья 73. Порядок переоформления обязательств и зачетов (вычетов)

1. Если приобретение или ввоз товара (в том числе строительство основного средства), принятие работы или получение услуги (далее в настоящем разделе – приобретения) прямо причисляются к сделкам, подлежащим обложению НДС по ставке 20 или 0 процентов (далее в настоящем разделе – сделки, облагаемые НДС), либо невозможно их прямое причисление к облагаемым НДС или установленным пунктами 2-4 части 1 статьи 72 Кодекса сделкам (далее в настоящем разделе – сделки, не облагаемые НДС), то зачет (вычет) сумм НДС по этим приобретениям в установленном Кодексом порядке производится в отчетном периоде осуществления приобретений.

2. Если приобретения, в части которых в предыдущие отчетные периоды в установленном Кодексом порядке был произведен зачет (вычет) сумм НДС, в последующие отчетные периоды полностью или частично причисляются к не облагаемым НДС сделкам, то:

1) в части товара (за исключением основного средства), работы или услуги:

а. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по ставке 20 процентов в отношении стоимости, соответствующей части, прямо причисленной в данном отчетном периоде к не облагаемым НДС сделкам,

б. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы налога, определяемой по коэффициенту, соответствующему удельному весу налогооблагаемой базы не облагаемых НДС сделок в общей налогооблагаемой базе всех сделок, совершенных в отчетный период, если данный товар, данная работа или услуга причисляются в отчетном периоде к облагаемым НДС и не облагаемым НДС сделкам и если данный товар, данную работу или услугу невозможно прямо причислить к облагаемым НДС и не облагаемым НДС сделкам,

в. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по ставке 20 процентов в отношении налогооблагаемой базы, соответствующей части, не причисленной к

облагаемым НДС сделкам, связанным с данным товаром, данной работой или услугой, если поставка товара, выполнение работы или оказание услуги в отчетном периоде является не облагаемой НДС сделкой;

2) в части основного средства или нематериального актива:

а. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по ставке 20 процентов в отношении суммы амортизационных отчислений, начисляемой для этого основного средства или нематериального актива, в размерах, установленных статьей 121 Кодекса для данного отчетного периода, если использование этого основного средства или нематериального актива в отчетном периоде причислено исключительно к не облагаемым НДС сделкам,

б. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по ставке 20 процентов в отношении произведения суммы амортизационных отчислений, начисляемой для этого основного средства или нематериального актива в размерах, установленных статьей 121 Кодекса для данного отчетного периода, и коэффициента, соответствующего удельному весу налогооблагаемой базы не облагаемых НДС сделок в общей налогооблагаемой базе всех сделок, совершенных в отчетный период, если данное основное средство или данный нематериальный актив в отчетном периоде причисляется одновременно к облагаемым НДС и не облагаемым НДС сделкам,

в. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – уменьшению из сумм, подлежащих к зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по ставке 20 процентов в отношении удельной стоимости данного основного средства или нематериального актива, если отчуждение данного основного средства или нематериального актива в отчетном периоде является не облагаемой НДС сделкой.

3. Если приобретения непосредственно причисляются к не облагаемым НДС сделкам, то суммы НДС по этим приобретениям не подлежат зачету (вычету) в отчетном периоде осуществления приобретений.

4. Если приобретения, в части которых в предыдущие отчетные периоды в установленном Кодексом порядке произведено уменьшение зачитываемых (вычитываемых) сумм НДС (суммы НДС присоединены к стоимости приобретений в порядке, установленном разделом 6 Кодекса), в последующие отчетные периоды полностью или частично причисляются к облагаемым НДС сделкам, то:

1) в части товара (за исключением основного средства), работы или услуги:

а. незачтенные (невычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – прибавке к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по расчетной ставке 16,67 процента в отношении стоимости, соответствующей части, прямо причисленной в данном отчетном периоде к облагаемым НДС сделкам,

б. незачтенные (невычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – прибавке к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы налога, определяемой по коэффициенту, соответствующему удельному весу налогооблагаемой базы облагаемых НДС сделок в общей налогооблагаемой базе всех сделок, совершенных в отчетный период, если данный товар, данная работа или услуга в отчетном периоде причисляются к облагаемым НДС и

не облагаемым НДС сделкам и если данный товар, данную работу или услугу невозможно прямо причислить к облагаемым НДС и не облагаемым НДС сделкам,

в. незачтенные (невычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – прибавке к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по расчетной ставке 16,67 процента в отношении налогооблагаемой базы, соответствующей части, не причисленной к не облагаемым НДС сделкам, связанным с данным товаром, данной работой или услугой, если поставка товара, выполнение работы или оказание услуги в отчетном периоде является облагаемой НДС сделкой;

2) в части основного средства или нематериального актива:

а. незачтенные (невычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – прибавке к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по расчетной ставке 16,67 процента в отношении суммы амортизационных отчислений, начисляемой по этому основному средству или нематериальному активу в размерах, установленных статьей 121 Кодекса для данного отчетного периода, если использование этого основного средства или нематериального актива в отчетном периоде причислено исключительно к облагаемым НДС сделкам,

б. незачтенные (невычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – прибавке к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по ставке 16,67 процента в отношении суммы амортизационных отчислений, начисляемой для этого основного средства или нематериального актива в размерах, установленных статьей 121 Кодекса для данного отчетного периода, и произведения коэффициента, соответствующего удельному весу налогооблагаемой базы облагаемых НДС сделок в общей налогооблагаемой базе всех сделок, совершенных в отчетный период, если данное основное средство или данный нематериальный актив в течение отчетного периода причисляется одновременно к облагаемым НДС и не облагаемым НДС сделкам,

в. незачтенные (невычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – прибавке к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, в размере суммы НДС, исчисленной по расчетной ставке 16,67 процента в отношении удельной стоимости данного основного средства или нематериального актива, если отчуждение данного основного средства или нематериального актива в отчетном периоде является облагаемой НДС сделкой.

5. Если зачет (вычет) определяемой в установленном настоящей статьей порядке суммы, подлежащей зачету (вычету), переносится по основаниям, установленным статьей 71 Кодекса, то зачет (вычет) этих сумм производится в отчетные периоды возникновения этого права, принимая за основу удельный вес налогооблагаемых баз облагаемых НДС или не облагаемых НДС сделок, совершенных в отчетные периоды осуществления соответствующих приобретений, без учета удельного веса налогооблагаемых баз облагаемых НДС или не облагаемых НДС сделок, совершенных в отчетный период возникновения права на зачет (вычет).

6. При потере осуществленных плательщиками НДС приобретений суммы НДС по этим приобретениям не подлежат зачету (вычету), если эти потери согласно разделу 6 Кодекса не подлежат уменьшению из валового дохода в целях налогообложения. Если согласно разделу 6 Кодекса установлена величина потерь в годовом разрезе, перерасчет зачтенной (вычтенной) суммы НДС, исчисленной в большем размере по сравнению с годовой нормой потери за каждый

отчетный период для НДС, производится по итогам года в последний отчетный период для НДС в данном году, рассматривая разницу как уменьшение зачтенной (вычтенной) суммы НДС в последнем отчетном году.

7. При ликвидации плательщиками НДС основного средства, в части которого в предыдущие отчетные периоды в установленном Кодексом порядке был произведен зачет (вычет) сумм НДС, зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению – уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) в отчетном году, в размере суммы НДС, исчисленной по ставке 20 процентов в отношении удельной стоимости данного основного средства.

При отчуждении в дальнейшем указанного в настоящей части основного средства в качестве основного средства с аналогичным целевым назначением суммы НДС, уменьшенные из сумм, подлежащих зачету (вычету) в установленном настоящей частью порядке, вновь подлежат переоформлению – прибавке к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, включающий день отчуждения, если отчуждение данного основного средства в отчетном периоде является облагаемой НДС сделкой.

8. Если суммы НДС в части легковых пассажирских автомобилей, приобретенных или ввезенных не в целях реализации, согласно пункту 8 части 1 статьи 72 Кодекса уменьшены из сумм НДС, подлежащих зачету (вычету), то при дальнейшем отчуждении данного автомобиля ранее незачтенные (невывчтенные) суммы НДС прибавляются к суммам, подлежащим зачету (вычету) по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день отчуждения автомобиля, в размере суммы НДС, исчисленной по расчетной ставке 16,67 процента в отношении удельной стоимости данного автомобиля, если отчуждение данного автомобиля в отчетном периоде является облагаемой НДС сделкой.

В случае, установленном настоящей статьей, прибавка сумм НДС к суммам, подлежащим зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, производится, если в момент отчуждения автомобиля отчуждающий согласно Кодексу считается плательщиком НДС независимо от обстоятельства признания его плательщиком НДС в момент приобретения и (или) ввоза автомобиля.

9. Если по уточненной таможенной или налоговой декларации на ввоз товаров (в том числе из государств-членов ЕАЭС), представляемой в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС или Кодексом, выделенные в ранее представленной таможенной или налоговой декларации на ввоз суммы НДС уменьшаются, то разница между суммами НДС, выделенными в таможенной или налоговой декларации на ввоз либо в уточненной таможенной или налоговой декларации на ввоз, уменьшается из сумм НДС, подлежащих зачету (вычету) по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день регистрации уточненной таможенной или налоговой декларации на ввоз либо день его представления в налоговый орган.

10. Если в результате проверки, проводимой таможенным органом по ввозу товаров после выпуска, суммы НДС, выделенные в таможенной декларации на ввоз, уменьшаются, то уменьшенная часть сумм НДС, выделенных в таможенной декларации на ввоз, уменьшается из сумм НДС, подлежащих зачету (вычету) по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день составления акта проверки после выпуска.

11. В случае снятия с учета индивидуального предпринимателя или освобождения от должности нотариуса, ранее зачтенные (вычтенные) суммы НДС по активам (за исключением основных средств и нематериальных активов), имеющимся по состоянию на день соответственно снятия с учета или освобождения от должности нотариуса, а в части основных средств и нематериальных активов – часть ранее зачтенных сумм НДС, соответствующая удельной стоимости основного средства или нематериального актива по состоянию на день снятия с учета индивидуального предпринимателя или освобождения от должности нотариуса, уменьшаются из подлежащих зачету (вычету) сумм НДС по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в последний раз в качестве плательщика НДС в налоговый орган до снятия с учета или освобождения от должности нотариуса. Настоящая часть применяется также в случае, если индивидуальный предприниматель или нотариус на момент снятия с учета или освобождения от должности нотариуса считается плательщиком налога с оборота или субъектом семейного предпринимательства.

12. Согласно Кодексу имеющаяся у плательщиков НДС по состоянию на день перехода из общей системы налогообложения в специальные системы налогообложения, или образовавшаяся в период нахождения в специальной системе налогообложения возмещаемая сумма НДС может погашаться за счет обязательств по НДС в случае повторного перехода в общую систему налогообложения. По смыслу применения настоящей части при расчете возмещаемой суммы НДС, образовавшейся в период нахождения в специальной системе налогообложения, учитываются возмещаемая сумма НДС, имеющаяся у налогоплательщика по состоянию на день перехода из общей системы налогообложения в специальные системы налогообложения, суммы НДС, подлежащие уплате в государственный бюджет или зачету (вычету) по единым расчетам НДС и акцизного налога, представленным в этот период в случаях, установленных Кодексом.

13. По смыслу применения статьи 403 Кодекса неосуществление переоформлений (уменьшений) в части зачтенных (вычтенных) сумм НДС в случаях и порядке, установленных настоящей статьей, считается как неполное представление суммы налога в налоговом расчете.

14. Переоформления не осуществляются в установленном настоящей статьей порядке, если налогоплательщик не считается плательщиком НДС в отчетном периоде, установленном настоящей статьей.

Статья 74. Порядок исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возмещению из государственного бюджета

1. Сумма НДС, подлежащая возмещению плательщикам НДС из государственного бюджета по результатам деятельности в отчетный период (далее – возмещаемая сумма НДС), исчисляется как отрицательная разница между суммой НДС, исчисленной в отношении налогооблагаемой базы совершенных в этот период считающихся объектом налогообложения сделок, установленных пунктами 1 и 2 части 1 статьи 60 Кодекса, и суммами НДС, зачитываемыми (вычитываемыми) в установленном статьей 71 Кодекса порядке (если статьей 72 Кодекса не установлено иное).

2. Возмещаемая сумма НДС, образующаяся по результатам деятельности в отчетном периоде, направляется на погашение подлежащих уплате в государственный бюджет сумм НДС, образующихся по единым расчетам НДС и акцизного налога по результатам деятельности в отчетные периоды, а также дополнительных сумм НДС, фиксируемых в результате проверки или

изучения, осуществляемых налоговым органом в порядке, установленном разделом 17 Кодекса, за исключением случаев, установленных настоящей частью и частью 3 настоящей статьи.

Если плательщик НДС имеет возмещаемую сумму НДС по состоянию на 21 число месяца, следующего за каждым отчетным полугодием, то эта сумма поступает на единый счет на основании письменного заявления плательщика НДС при ее обосновании по результатам проверки или изучения, осуществляемых налоговым органом в установленном разделом 17 Кодекса порядке.

3. При совершении сделок и операций, подлежащих обложению НДС по ставке 0 процентов, возмещаемые суммы НДС поступают на единый счет на основании письменного заявления плательщика НДС при их обосновании по результатам проверки или изучения, осуществляемых налоговым органом в установленном разделом 17 Кодекса порядке, если у плательщика НДС имеется возмещаемая сумма НДС. В этом случае на единый счет налогоплательщика поступает та часть возмещаемой суммы НДС, которая не превышает в отчетном периоде 20 процентов налогооблагаемой базы сделок, облагаемых НДС по ставке 0 процентов, а часть возмещаемой суммы НДС, превышающая этот размер, продолжает учитываться как возмещаемая сумма и в дальнейшем направляется на погашение налоговых обязательств по сумме НДС или поступает на единый счет в установленном настоящей статьей порядке.

Статья 75. Представление единых расчетов налога на добавленную стоимость и акцизного налога

1. Плательщики НДС до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом включительно, представляют в налоговый орган единые расчеты НДС и акцизного налога в установленном статьей 53 Кодекса порядке.

2. Налогоплательщики, установленные частью 4 статьи 59 Кодекса, при совершении сделок, считающихся объектом налогообложения, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган единые расчеты НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день совершения этой сделки, до 20 числа месяца, следующего за этим отчетным периодом включительно.

3. В случаях, установленных пунктом 5 абзаца второй части 2 статьи 70 Кодекса, организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент при совершении установленной частью 2 статьи 70 Кодекса сделки, считающейся объектом налогообложения, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют единые расчеты НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день совершения этой сделки, на бумажном носителе в налоговую инспекцию, обслуживающую административный район Центр города Еревана, до 20 числа месяца, следующего за этим отчетным периодом включительно.

4. При выписке налогового счета с нарушением одного из установленных статьей 67 Кодекса ограничений лицо, выписывающее налоговый счет, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляет в налоговый орган единый расчет НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день выписки налогового счета, до 20 числа месяца, следующего за этим отчетным периодом включительно.

Статья 76. Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость

в отношении налогооблагаемой базы по сделкам на поставку товаров, вывезенных в государства-члены ЕАЭС

1. Применение нулевой ставки НДС по сделкам на поставку товаров со статусом товара ЕАЭС, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, обосновывается в день представления экспортером в налоговый орган налоговой декларации на вывоз.

2. В случае, когда вывоз товаров со статусом товара ЕАЭС с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС осуществляется на основании договоров поручения, комиссии или агентского договора соответственно поверенным, комиссионером или агентом, а установленная частью 1 настоящей статьи налоговая декларация на вывоз представляется в налоговый орган соответственно поверенным, комиссионером или агентом, то применение нулевой ставки НДС по сделкам на поставку вывезенных товаров может быть обосновано соответственно у доверителя, комитента или принципала, если соответствующими расчетными документами будет обоснован факт вывоза товаров экспортера поверенным, комиссионером или агентом.

Статья 77. Документы, представляемые в налоговый орган при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС

1. При ввозе товаров со статусом товара ЕАЭС на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС (в том числе в случаях, установленных частью 6 статьи 59 Кодекса, а также статьей 79 Кодекса) налогоплательщик обязан включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) товаров, представить в налоговый орган только следующие документы:

- 1) налоговую декларацию на ввоз, заполненную импортером;
- 2) заявление о ввозе товаров и об уплате косвенных налогов (или об освобождении от косвенных налогов, уплате косвенных налогов в ином порядке), заполненное импортером на бумажном носителе (в четырех экземплярах) или в электронном виде, либо заявление о ввозе товаров и об уплате косвенных налогов (или об освобождении от косвенных налогов, уплате косвенных налогов в ином порядке), заполненное импортером в электронном виде с электронной (цифровой) подписью налогоплательщика.

2. В случае, когда товары со статусом товара ЕАЭС, ввозятся на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС на основании договоров поручения, комиссии или агентского договора соответственно поверенным, комиссионером или агентом, либо находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента другого государства-члена ЕАЭС, или участником организуемой в Республике Армения ярмарки, документы, установленные частью 1 настоящей статьи, представляются в налоговый орган соответственно поверенным, комиссионером или агентом, или находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента государства-члена ЕАЭС, или организатором организуемой в Республике Армения ярмарки включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день отчуждения этих товаров или их части покупателю.

3. В случае, когда право собственности на товар со статусом товара ЕАЭС, ввезенный покупателем на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС, переходит к покупателю на территории Республики Армения, документы, установленные частью 1 настоящей

статьи, представляются покупателем в налоговый орган включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода к нему права собственности на этот товар.

ГЛАВА 15 ПОРЯДОК УПЛАТЫ, ВОЗВРАТА И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ СУММЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 78. Уплата суммы налога на добавленную стоимость

1. Плательщики НДС уплачивают в государственный бюджет исчисленные в установленном статьей 70 Кодекса порядке суммы НДС, подлежащие уплате в государственный бюджет, до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом включительно, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

2. Налогоплательщики, установленные частью 4 статьи 59 Кодекса, при совершении сделок, считающихся объектом налогообложения, уплачивают образовавшуюся от этой сделки сумму НДС в государственный бюджет включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включающим день совершения этой сделки, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

3. В случаях, установленных пунктом 5 абзаца второй части 2 статьи 70 Кодекса, организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент при совершении установленной частью 2 статьи 70 Кодекса сделки, считающейся объектом налогообложения, уплачивают образовавшуюся от этой сделки сумму НДС в государственный бюджет включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включающим день совершения этой сделки, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

4. При выписке налогового счета с нарушением одного из установленных статьей 67 Кодекса ограничений лицо, выписывающее налоговый счет, уплачивает указанную в этом налоговом счете сумму НДС в государственный бюджет включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включающим день совершения этой сделки, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

5. Исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы НДС по товарам, ввозимым в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения до выпуска товаров по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" (если единым законодательством ЕАЭС не установлен другой срок) – в качестве сумм, уплачиваемых таможенному органу.

6. Исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы НДС по товарам со статусом товара ЕАЭС, ввозимым в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) товаров, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу, за исключением случаев, установленных частями 7 и 8 настоящей статьи.

7. В случаях, установленных частью 2 статьи 77 Кодекса, исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы НДС уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения поверенным, комиссионером или агентом, или находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента государства-члена ЕАЭС, или организатором организуемой в Республике Армения ярмарки включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день

отчуждения товаров покупателю соответственно поверенным, комиссионером или агентом, или находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента другого государства-члена ЕАЭС или участником организуемой в Республике Армения ярмарки, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

8. В случаях, установленных частью 3 статьи 77 Кодекса, исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы НДС уплачиваются покупателем в государственный бюджет Республики Армения включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода к нему права собственности на товары, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

Статья 79. Отсрочка срока уплаты суммы налога на добавленную стоимость

1. Если настоящей статьей не установлено иное, срок уплаты в государственный бюджет сумм НДС, исчисленных плательщиками НДС в части ввоза товаров (в том числе ввоза из государств-членов ЕАЭС), классифицированных под кодами 841920000, 841990150, 8422 (за исключением кодов 842211000 и 842290100), 8426, 8429, 8430, 8435, 8441, 84431, 8452 (за исключением кодов 845210 и 845290000), 8453, 8475, 8478, 8479, 85023100 или 870410 классификатора ТН ВЭД, отсрочивается:

1) сроком на один год, если таможенная стоимость классифицированных под указанными кодами товаров, ввозимых из государств, не считающихся членами ЕАЭС, а налогооблагаемая база по НДС классифицированных под указанными кодами товаров, ввозимых из государств-членов ЕАЭС, меньше 70 миллионов драмов;

2) сроком на два года, если таможенная стоимость классифицированных под указанными кодами товаров, ввозимых из государств, не считающихся членами ЕАЭС, а налогооблагаемая база по НДС классифицированных под указанными кодами товаров, ввозимых из государств-членов ЕАЭС, составляет от 70 миллионов (включительно) до 300 миллионов драмов;

3) сроком на три года, если таможенная стоимость классифицированных под указанными кодами товаров, ввозимых из государств, не считающихся членами ЕАЭС, а налогооблагаемая база по НДС классифицированных под указанными кодами товаров, ввозимых из государств-членов ЕАЭС, составляет 300 и более миллионов драмов.

2. Срок уплаты в государственный бюджет сумм НДС, исчисленных плательщиками НДС в части ввоза товаров (в том числе ввоза из государств-членов ЕАЭС), классифицированных под кодами 250510, 250900, 251820, 2836, 3901, 3902, 3903, 3904, 3905, 3906 классификатора ТН ВЭД, отсрочивается на один год.

3. Срок уплаты в государственный бюджет сумм НДС, исчисленных в части ввоза в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" товаров, классифицированных в группы 84 и 85 ТН ВЭД (за исключением установленных частью 1 настоящей статьи кодов, классифицированных в группы 84 и 85 ТН ВЭД), а также под кодами 2307009000, 2807, 2817000000, 39219030, 4002, 400241, 400249, 4003, 4004, 4005, 4007, 7201, 7202, 7203, 7204, 7205, 7206, 7207, 7402, 7403, 7404, 7405, 7406, 7407, 7408, 7409, 7410, 7411, 7412, 7413, 7415, 74199910, 7501, 7502, 7503, 7504, 7505, 7506, 7507, 7508, 7603, 7604, 7605, 7801, 7802, 7804, 7901, 7902, 7903, 7904, 7905, 7907, 8001, 8002, 8003, 8101, 8103, 8104, 8105, 8106, 8107, 8108, 8109, 8110, 8111, 8112, 8113 ТН ВЭД, переносится включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включающим день выпуска товаров.

4. Срок уплаты сумм НДС в части ввоза как указанных в настоящей статье товаров, так и других товаров в рамках инвестиционных программ, исчисленных организациями и индивидуальными предпринимателями, отобранными постановлением Правительства Республики Армения, отсрочивается на три года. Порядок отбора организаций и индивидуальных предпринимателей устанавливается Правительством Республики Армения.

5. По смыслу применения:

1) части 1 настоящей статьи при определении налогооблагаемой базы по НДС по товарам, ввозимым из государств-членов ЕАЭС, за основу принимается налоговая декларация на ввоз товаров, установленная пунктом 1 части 1 статьи 77 Кодекса;

2) частей 1-4 настоящей статьи началом периода отсрочки срока уплаты НДС считается:

а. дата (день) регистрации таможенными органами таможенной декларации – при ввозе товаров в Республику Армения по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”,

б. дата (день) представления налоговой декларации на ввоз, но не позднее 20 числа включительно месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза (пересечения Государственной границы Республики Армения) данного товара, - при ввозе товаров со статусом товара ЕАЭС в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС.

6. Срок уплаты сумм НДС, исчисленных в части ввоза товаров, классифицированных под кодами классификатора ТН ВЭД, установленными частями 1 и 2 настоящей статьи, не может быть отсрочен, если налогоплательщик представляет письменное заявление об отказе от возможности отсрочки срока уплаты сумм НДС, исчисленных в части ввоза товаров, в таможенные органы в части товаров, ввезенных в Республику Армения по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”, а в налоговые органы - в части товаров со статусом товара ЕАЭС, ввезенных из государств-членов ЕАЭС,.

7. Суммы НДС с отсроченным в соответствии с частями 1-4 настоящей статьи сроком уплаты подлежат уплате в государственный бюджет до истечения дня отсрочки срока включительно.

8. Отсрочка срока уплаты сумм НДС (или их части) с отсроченным в соответствии с частями 1-4 настоящей статьи сроком уплаты прекращается (возникает обязательство по уплате НДС) до истечения указанного в соответствующей части срока, если налогоплательщик представляет письменное заявление о досрочном прекращении отсрочки срока уплаты сумм НДС (или их части) в таможенные органы в части ввозимых в Республику Армения товаров по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”, а в налоговые органы - в части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров со статусом товара ЕАЭС. В случаях, установленных настоящей частью, отсрочка срока уплаты сумм НДС (или их части) прекращается (возникает обязательство по уплате НДС) в день, следующий за днем представления заявления, и суммы НДС подлежат уплате в государственный бюджет в указанном в заявлении размере до десятого дня, следующего за днем представления заявления включительно.

9. Если налогоплательщик, воспользовавшийся возможностью установленной настоящей статьей отсрочки срока уплаты сумм НДС, исчисленных в части ввоза товаров, ликвидируется или снимается с учета до окончания срока отсрочки, то суммы НДС с отсроченным сроком уплаты подлежат уплате в государственный бюджет до ликвидации или снятия с учета налогоплательщика.

10. При неуплате сумм НДС в сроки, установленные частями 7-9 настоящей статьи, исчисление пеней, установленных статьей 401 Кодекса, и контроль в отношении этих сумм в части товаров, ввозимых в Республику Армения по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”, производится таможенным органом, а в части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров со статусом товара ЕАЭС - налоговым органом. Исчисленные суммы НДС и пени, начисленные на них при их неуплате в установленный срок, уплачиваются в государственный бюджет в качестве сумм, уплачиваемых таможенному органу в части товаров, ввозимых в Республику Армения по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”, а в части товаров со статусом товара ЕАЭС, ввозимых из государств-членов ЕАЭС, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

11. Суммы НДС, подлежащие уплате в государственный бюджет согласно частям 7-9 настоящей статьи, отражаются в представляемом в налоговый орган едином расчете НДС и акцизного налога за отчетный период возникновения обязательства - в качестве сумм обязательства в отношении государственного бюджета в части ввезенных товаров, которые не участвуют в расчете общей суммы обязательства по НДС по подлежащим обложению НДС сделкам, совершенным на территории Республики Армения в отчетный период. Установленные настоящей частью единые расчеты НДС и акцизного налога представляются независимо от того обстоятельства, считается или не считается налогоплательщик, воспользовавшийся льготой по отсрочке, плательщиком НДС в момент возникновения обязательства по уплате в государственный бюджет согласно частям 7-9 настоящей статьи.

12. Суммы НДС, уплаченные согласно частям 7-9 настоящей статьи в государственный бюджет, подлежат зачету (вычету из начисленных обязательств) в установленном Кодексом порядке плательщиками НДС по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день их уплаты, - в качестве сумм НДС, уплаченных по ввезенным товарам.

Статья 80. Зачисление суммы налога на добавленную стоимость на единый счет

1. В случаях, установленных частями 2 и 3 статьи 74 Кодекса, возмещаемые суммы НДС зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные частью Кодекса о налоговом администрировании.

2. Суммы НДС, уплаченные сверх размера, установленного Кодексом, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные частью Кодекса о налоговом администрировании.

Статья 81. Возмещение суммы налога на добавленную стоимость

1. При вывозе иностранными гражданами и лицами без гражданства товаров, приобретенных на территории Республики Армения, суммы НДС, включенные в их цены и уплаченные на территории Республики Армения, возмещаются иностранным гражданам и лицам без гражданства в случаях и порядке, установленных Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 16 АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 82. Акцизный налог

1. Акцизный налог – это государственный налог, уплачиваемый в установленные Кодексом порядке, размере и сроки в государственный бюджет за совершение установленных статьей 84 Кодекса сделок и (или) операций, считающихся объектом налогообложения.

Статья 83. Плательщики акцизного налога

1. Плательщиками акцизного налога считаются организации и индивидуальные предприниматели, совершающие установленные статьей 84 Кодекса сделки и (или) операции, считающиеся объектом налогообложения.

2. Плательщиком акцизного налога в части сделки на поставку подлежащего обложению акцизным налогом товара, произведенного или тарированного на территории Республики Армения из сырья, предоставленного организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем, или постоянным учреждением нерезидента по заключенным с ними договорам, считаются соответственно организация-резидент Республики Армения или состоящий на учете в Республике Армения индивидуальный предприниматель, или постоянное учреждение нерезидента – в качестве заказчика.

3. Плательщиком акцизного налога в части подлежащего обложению акцизным налогом товара, произведенного или тарированного на территории Республики Армения из сырья, предоставленного организацией-нерезидентом, не имеющей постоянного учреждения, или физическим лицом-нерезидентом, не имеющим постоянного учреждения, по заключенным с ними договорам, считаются организация или индивидуальный предприниматель, производящие или тарирующие этот товар.

4. Физические лица, не являющиеся индивидуальным предпринимателем, не считаются плательщиками акцизного налога, однако, если они ввозят на территорию Республики Армения (в том числе из государств-членов ЕАЭС) товары, подлежащие обложению акцизным налогом, ввоз которых согласно Закону Республики Армения “О таможенном регулировании” считается ввозом, осуществляемым в целях предпринимательской деятельности, то обязаны в порядке, размерах и сроки, которые установлены Кодексом, исчислять и уплачивать в государственный бюджет суммы акцизного налога, образующиеся от этого ввоза.

ГЛАВА 17 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА И СТАВКИ ПО АКЦИЗНОМУ НАЛОГУ

Статья 84. Объект налогообложения по акцизному налогу

1. Объектами налогообложения по акцизному налогу считаются следующие сделки и (или) операции, совершаемые в части товаров, подлежащих обложению акцизным налогом:

1) поставка производителем произведенного или тарированного товара, подлежащего обложению акцизным налогом, если местом поставки товара согласно статье 37 Кодекса считается Республика Армения. По смыслу применения настоящего пункта в случаях, установленных частью 3 статьи 83 Кодекса, поставкой товара, подлежащего обложению акцизным налогом, считается также передача подлежащего обложению акцизным налогом товара заказчику;

2) ввоз подлежащего обложению акцизным налогом товара в Республику Армения по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”;

3) ввоз подлежащего обложению акцизным налогом товара со статусом товара ЕАЭС в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС;

4) отпуск сжатого природного газа на автогазонаполнительных компрессорных станциях. По смыслу применения настоящего пункта отпуском сжатого природного газа на автогазонаполнительных компрессорных станциях считается также потребление налогоплательщиком, эксплуатирующим автогазонаполнительную компрессорную станцию, сжатого природного газа для внутрихозяйственных нужд.

Статья 85. Налогооблагаемая база по акцизному налогу

1. При сделке на поставку товара, подлежащего обложению акцизным налогом, если статьей 86 Кодекса не установлено иное, налогооблагаемой базой по акцизному налогу считаются:

1) количество (объем) товара, выраженное (выраженный) в установленных статьей 88 Кодекса натуральных единицах измерения, - по товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, в части которых статьей 88 Кодекса установлены специальные (фиксированные) ставки акцизного налога;

1) стоимость товара в денежном выражении, без НДС и акцизного налога - по товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, в части которых статьей 88 Кодекса установлены расчетные (процентные) ставки акцизного налога, за исключением табачной продукции, в части которой налогооблагаемой базой по акцизному налогу считается максимальная розничная цена табачной продукции, маркированная на коробке табачной продукции в порядке, установленном Правительством Республики Армения, - без НДС и акцизного налога.

2. При ввозе подлежащего обложению акцизным налогом товара по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления” налогооблагаемой базой по акцизному налогу считаются:

1) количество (объем) товара, выраженное (выраженный) в установленных статьей 88 Кодекса натуральных единицах измерения, - по товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, в части которых статьей 88 Кодекса установлены специальные (фиксированные) ставки акцизного налога;

2) таможенная стоимость товара, определяемая в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС, - по товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, в части которых статьей 88 Кодекса установлены расчетные (процентные) ставки акцизного налога, за исключением табачной продукции, в части которой налогооблагаемой базой по акцизному налогу считается максимальная розничная цена табачной продукции, маркированная на коробке табачной продукции в порядке, установленном Правительством Республики Армения, - без НДС и акцизного налога.

3. При ввозе подлежащего обложению акцизным налогом товара со статусом товара ЕАЭС из государств-членов ЕАЭС налогооблагаемой базой по акцизному налогу считаются:

1) количество (объем) товара, выраженное (выраженный) в установленных статьей 88 Кодекса натуральных единицах измерения, - по товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, в части которых статьей 88 Кодекса установлены специальные (фиксированные) ставки акцизного налога;

2) стоимость приобретения товара - по товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, в части которых статьей 88 Кодекса установлены расчетные (процентные) ставки акцизного налога, за исключением табачной продукции, в части которой налогооблагаемой базой по акцизному налогу считается максимальная розничная цена табачной продукции, маркированная на коробке табачной продукции в порядке, установленном Правительством Республики Армения, - без НДС и акцизного налога.

4. При сделке на поставку подлежащего обложению акцизным налогом товара со статусом товара ЕАЭС, вывезенного с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Вывоз", а также вывезенного с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС, налогооблагаемой базой по акцизному налогу считаются:

1) количество (объем) товара, выраженное (выраженный) в установленных статьей 88 Кодекса натуральных единицах измерения, - по товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, в части которых статьей 88 Кодекса установлены специальные (фиксированные) ставки акцизного налога;

2) таможенная стоимость, исчисляемая в порядке, установленном Законом Республики Армения "О таможенном регулировании", - по товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, в части которых статьей 88 Кодекса установлены расчетные (процентные) ставки акцизного налога.

Статья 86. Особенности определения налогооблагаемой базы по акцизному налогу

1. При сделках на поставку товара безвозмездно или по стоимости значительно ниже ее реальной стоимости, если в части данного товара применяются установленные статьей 88 Кодекса расчетные (процентные) ставки акцизного налога, то налогооблагаемой базой по акцизному налогу считается 80 процентов реальной стоимости этих сделок. По смыслу применения настоящей части:

1) считается, что сделка, считающаяся объектом налогообложения по акцизному налогу, совершена по стоимости значительно ниже ее реальной стоимости, если стоимость ее возмещения (без акцизного налога и НДС) на 20 и более процентов ниже чем реальная стоимость (без акцизного налога и НДС) сделки на поставку такого же товара, а при его отсутствии - сделки на поставку аналогичного товара, за исключением:

а. сделок, совершаемых на публичных торгах в случаях, установленных законом,

б. сделок на поставку товара, которые совершаются по стоимости, которая меньше в размере торговой скидки, указанной в заранее принятом налогоплательщиком письменном акте или в заранее принятом им другом правовом акте, и эта торговая скидка отражается в выписываемых налогоплательщиком расчетных документах за период, установленный указанными в настоящем подпункте актами;

2) для определения реальной стоимости сделки за основу по указанной в настоящем пункте первоочередности принимается:

а. исчисленная в установленном Кодексом порядке налогооблагаемая база по акцизному налогу - при поставке данным налогоплательщиком такого же товара в сравнимых обстоятельствах, а при ее отсутствии - величина, принимаемая за основу в качестве налогооблагаемой базы по акцизному налогу, - при поставке такого же товара в сравнимых обстоятельствах в деловых кругах или

б. исчисленная в установленном Кодексом порядке налогооблагаемая база по акцизному налогу - при поставке данным налогоплательщиком аналогичного товара в сравнимых обстоятельствах, а при ее отсутствии – величина, принимаемая за основу в качестве налогооблагаемой базы по акцизному налогу, - при поставке аналогичного товара в сравнимых обстоятельствах в деловых кругах.

По смыслу применения настоящего пункта сравнимые обстоятельства сделок на поставку такого же или аналогичного товара определяются с начала налогового года, предшествующего налоговому году, включающему день совершения соответствующей сделки, до совершения соответствующей сделки на основании сделок на поставку такого же или аналогичного товара.

Статья 87. Товары, подлежащие обложению акцизным налогом

1. К товарам, подлежащим обложению акцизным налогом, относятся:

- 1) этиловый спирт (за исключением коньячного спирта);
- 2) спиртные напитки;
- 3) пиво;
- 4) вино;
- 5) табачная продукция (в том числе промышленные заменители табака, сигары, сигариллы);
- 6) смазочное масло;
- 7) бензин;
- 8) дизельное топливо;
- 9) сырая нефть;
- 10) нефтепродукты;
- 11) нефтегазы;
- 12) прочие газообразные углеводороды (за исключением природного газа, не считающегося сжатым);
- 13) сжатый природный газ.

По смыслу применения пункта 13 настоящей части сжатым природным газом считается природный газ, классифицированный в товарной позиции 2711 21 ТН ВЭД, который получают в результате обработки газа в несколько этапов (очистка от примеси, удаление влаги и других загрязнений и сжатие) без изменения состава природного газа.

Статья 88. Ставки акцизного налога

1. Акцизный налог в отношении налогооблагаемой базы установленных статьей 84 Кодекса сделок и операций, считающихся объектом налогообложения, исчисляется по следующим ставкам:

Код товара по ТН ВЭД	Наименование товарной группы	Единица измерения налогооблагаемой базы	Ставки акцизного налога			
			с 1-го января 2018 г.	с 1-го января 2019 г.	с 1-го января 2020 г.	с 1-го января 2021 г.
2207	этиловый спирт	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	50 процентов, но не менее чем 900 драмов за 1 литр			

		(в пересчете на 100-процентный спирт)				
2208 (за исключением 2208 90 330 0 2208 90 380 0 2208 90 480 0 2208 20 2208 30 2208 40)	спиртные напитки	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	73 процент а, но не менее чем 725 драмов за 1 литр	84 процент а, но не менее чем 835 драмов за 1 литр	96 процентов, но не менее чем 960 драмов за 1 литр	110 процентов, но не менее чем 1100 драмов за 1 литр
2208 90 330 0 2208 90 380 0 2208 90 480 0	водка, изготовленная из плодов и (или) ягод	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	55 процентов, но не менее чем 550 драмов за 1 литр			
2208 20	коньяк, бренди и другие спиртовые настойки	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр (в пересчете на 100-процентный спирт)	50 процентов, но не менее чем за 1 литр: а. 3000 драмов за напиток, имеющий срок от 1 года до 3 лет, включая срок старения б. 3500 драмов за напиток, имеющий срок от 4 до 5 лет, включая срок старения в. 6000 драмов за напиток, имеющий срок от 6 до 10 лет, включая срок старения г. 8500 драмов за напиток, имеющий срок от 11 до 15 лет, включая срок старения д. 14000 драмов за напиток, имеющий срок от 16 до 19 лет, включая срок старения е. 22000 драмов за напиток, имеющий срок старения 20 лет и более			
2208 30 2208 40	виски, ром и другие спиртовые настойки	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	66 процентов, но не менее чем 3970 драмов за литр	76 процентов, но не менее чем 4560 драмов за литр	87 процентов, но не менее чем 5250 драмов за литр	100 процентов, но не менее чем 6035 драмов за литр
2203	пиво	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	30 процентов, но не менее чем 105 драмов за 1 литр			
2204	виноградное вино	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость	10 процентов, но не менее чем 100 драмов за 1 литр			

		приобретения, или 1 литр				
2205	вермут и другие виноград-ные вина	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	50 процентов, но не менее чем 750 драмов за 1 литр			
2206 (за исключением 2206 00 390 2206 00 590 2206 00 890)	другие напитки, подверг-шиеся брожению (яблочный сидр, перри /грушевый сидр/, медовый напиток), за исключени-ем плодовых, ягодных, фруктовых вин и винного материала	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	25 процентов, но не менее чем 270 драмов за 1 литр			
2206 00 390 2206 00 590 2206 00 890	плодовые, ягодные, фруктовые и другие вина	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	10 процентов, но не менее чем 100 драмов за 1 литр			
2402 (за исключением 2402 10 00011 2402 90 00011 2402 10 00012 2402 90 00012)	табачная продукция	максимальная розничная цена табачной продукции, маркированной в порядке, установленном Правительством Республики Армения, - без НДС и акцизного налога или 1000 штук	15 процен-тов, но не менее чем 7275 драмов за 1000 штук	15 процен-тов, но не менее чем 8370 драмов за 1000 штук	15 процен-тов, но не менее чем 9625 драмов за 1000 штук	15 процен-тов, но не менее чем 11070 драмов за 1000 штук
2402 10 00011 2402 90 00011	сигара	1000 штук	605000 драмов			
2402 10 00012 2402 90 00012	сигарилла	1000 штук	16500 драмов			
2403	промыш-лен ные заменители табака	1 кг	1500 драмов			
2710 19 710- 2710 19 980	смазочное масло	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость,	50 процентов, но не менее чем 400 драмов за 1 кг			

		или стоимость приобретения, или 1 кг	
2710 12	бензин	1 тонна	40000 драмов
2710 12 (за исключением 2710 12 2710 19 710-271019 980)	дизельное топливо	1 тонна	13000 драмов
2709	сырая нефть, нефтепродукты	1 тонна	27000 драмов
2711 (за исключением 2711 11 2711 21)	нефтегазы и прочие газообразные углеводороды	1 тонна	1000 драмов
2711 21	сжатый природный газ	1000 м ³	25000 драмов

2. Для товаров с содержанием спирта свыше 40 процентов, классифицированных под кодом 2208 ТН ВЭД, ставка акцизного налога увеличивается на 7,5 драма за каждый полный процентный пункт, превышающий 40 процентов содержания спирта (за исключением коньячного спирта), а для товаров с содержанием спирта до девяти процентов (включительно) ставка акцизного налога устанавливается 100 драмов за каждый литр.

3. При реализации (в том числе безвозмездной) плательщиками акцизного налога, а также организациями и индивидуальными предпринимателями, не считающимися плательщиками акцизного налога, бутилированных товаров, классифицированных под кодом 2207 ТН ВЭД, и товаров, классифицированных под кодом 2208 ТН ВЭД (за исключением небутилированного коньяка и небутилированного коньячного спирта с содержанием спирта 40 процентов и выше), цена реализации этих товаров (включая акцизный налог и налог на добавленную стоимость) не может быть меньше 3500 драмов за один литр в пересчете на 100-процентный спирт.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, ввозящие, производящие и (или) тарирующие коньяк, классифицированный под кодом 220820 ТН ВЭД, обязаны в установленном Правительством Республики Армения порядке маркировать на таре для коньяка степень его выдержки по годам. При отсутствии маркировки на таре степени выдержки коньяка, классифицированного под кодом 220820 ТН ВЭД, акцизный налог исчисляется в размере, не меньшем ставки, установленной подпунктом «е» строки в таблице части 1 настоящей статьи, относящейся к коду 220820 ТН ВЭД.

5. В случае, если совокупная сумма акцизного налога, установленная за одну тонну бензина, и НДС, исчисленная в установленном разделом 4 Кодекса порядке, меньше 135000 драмов, акцизный налог увеличивается в таком размере, чтобы совокупная сумма акцизного налога за одну тонну бензина и НДС была равна 135000 драмам.

Статья 89. Сделки, освобожденные от акцизного налога

1. Освобождение от акцизного налога – это неисчисление акцизного налога в отношении налогооблагаемой базы по сделкам, считающимся объектом налогообложения по акцизному налогу, установленному статьей 84 Кодекса.

2. От акцизного налога освобождаются установленные статьей 84 Кодекса следующие сделки:

1) поставка подлежащего обложению акцизным налогом товара, вывезенного с территории Республики Армения по таможенной процедуре “Вывоз”;

2) поставка подлежащего обложению акцизным налогом товара со статусом товара ЕАЭС, вывезенного с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС, - в случае представления в налоговый орган документа, установленного частью 1 статьи 76 Кодекса;

3) поставка подлежащих обложению акцизным налогом товаров организатору магазина беспошлинной торговли;

4) поставка организациям или индивидуальным предпринимателям, производящим коньяк, небутилированного коньяка с содержанием 40 и более процентов спирта;

5) передача права собственности на подлежащий обложению акцизным налогом товар государству или муниципалитету в виде конфискации или дарения. Настоящий пункт не распространяется на сделки по отчуждению права собственности на подлежащий обложению акцизным налогом товар государству или муниципалитету в виде конфискации или дарения, при которых сделка подлежит обложению акцизным налогом в установленном Кодексом порядке.

**ГЛАВА 19
ИСЧИСЛЕНИЕ АКЦИЗНОГО НАЛОГА****Статья 90. Отчетный период**

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты акцизного налога считается каждый отчетный месяц.

Статья 91. Порядок исчисления суммы акцизного налога, подлежащей уплате в государственный бюджет

1. Плательщики акцизного налога уплачивают в государственный бюджет за отчетный период положительную разницу между суммами акцизного налога, исчисленными в отношении налогооблагаемой базы по совершенным в этот период сделкам, считающимся объектом налогообложения, установленными пунктами 1 и 4 части 1 статьи 84 Кодекса, и суммами акцизного налога, зачтенными (вычтенными) в установленном статьей 92 Кодекса порядке (если статьей 93 Кодекса не установлено иное).

Статья 92. Порядок произведения зачетов (вычетов) по акцизному налогу

1. Зачитываемыми (вычитываемыми) суммами акцизного налога считаются:

1) суммы акцизного налога, выделенные в налоговых счетах, выписанных поставщиками по подлежащему обложению акцизным налогом сырью, приобретенному на территории Республики Армения в отчетный период (в том числе в случае, когда дата выписки налогового счета включена в какой-либо отчетный период, предшествующий отчетному периоду или следующий за отчетным периодом, однако указанная в налоговом счете сделка совершена (то есть указанная в налоговом счете дата поставки товара включена) в этот отчетный период). Зачет (вычет) указанных в настоящем пункте сумм акцизного налога производится:

а. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день приобретения сырья, если выписанный поставщиками налоговый счет по соответствующей сделке, в установленном частью 1 статьи 68 Кодекса порядке заверен приобретателем до дня окончательного срока, установленного частью 1 статьи 96 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога включительно,

б. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день заверения приобретателем сырья в установленном частью 1 статьи 68 Кодекса порядке налогового счета по соответствующей сделке, выписанного поставщиками, если налоговый счет не заверен до дня окончательного срока, установленного частью 1 статьи 96 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога включительно;

2) исчисленные и уплаченные в установленном Кодексом порядке и размере суммы акцизного налога по подлежащему обложению акцизным налогом сырью, ввезенному на территорию Республики Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления". Зачет (вычет) установленных настоящим пунктом сумм акцизного налога производится:

а. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день регистрации таможенной декларации на ввоз сырья,

б. при представлении в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС, уточненной таможенной декларации на ввоз сырья - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий дни регистрации уточненной таможенной декларации на ввоз и уплаты дополнительных сумм акцизного налога, а в случае включения этих дней в разные отчетные периоды, - за отчетный период, включающий последний из них, в части дополнительной суммы акцизного налога, подлежащей к зачету (вычету),

в. при предъявлении таможенным органом дополнительного обязательства по акцизному налогу в результате проверки, проводимой по ввозу сырья после выпуска, - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день исполнения (в том числе частичного исполнения) этого обязательства, - в размере уплаченной суммы акцизного налога;

3) исчисленные и уплаченные в установленном Кодексом порядке суммы акцизного налога по подлежащему обложению акцизным налогом сырью со статусом товара ЕАЭС, ввезенному на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС. Зачет (вычет) установленных настоящим пунктом сумм НДС производится:

а. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) сырья, если налоговая декларация на ввоз сырья представлена в налоговый орган и суммы акцизного налога в части ввоза уплачены включительно до дня окончательного срока, установленного частью 1 статьи Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) сырья,

б. по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий дни представления в налоговый орган налоговой декларации на

ввоз сырья и уплаты сумм акцизного налога, а если эти дни включены в разные отчетные периоды, - за отчетный период, включающий последний из них, если налоговая декларация на ввоз сырья не представлена в налоговый орган и (или) суммы акцизного налога в части ввоза не уплачены до дня окончательного срока, установленного частью 1 статьи 96 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога включительно,

в. при представлении в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС или Кодексом, уточненной налоговой декларации на ввоз сырья - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий дни представления уточненной налоговой декларации на ввоз и уплаты дополнительных сумм акцизного налога, а если эти дни включены в разные отчетные периоды, - за отчетный период, включающий последний из них, - в части дополнительной суммы акцизного налога, подлежащей зачету (вычету),

г. при предъявлении налоговым органом в результате проводимой им проверки дополнительного обязательства по акцизному налогу в части ввоза сырья - по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день исполнения (в том числе частичного исполнения) этого обязательства, - в размере уплаченной суммы акцизного налога.

Статья 93. Ограничения произведения зачетов (вычетов)

1. В целях исчисления сумм акцизного налога, подлежащих уплате в бюджет или подлежащих возмещению из бюджета в порядке, установленном статьями 91 и 92 Кодекса, зачеты (вычеты) акцизного налога не производятся:

- 1) лицами, не считающимися плательщиками акцизного налога;
- 2) если приобретенное и (или) ввезенное сырье, подлежащее обложению акцизным налогом, причисляется к сделкам, освобожденным от акцизного налога, за исключением случаев, установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса;
- 3) если налоговый счет согласно пункту 55 части 1 статьи 4 Кодекса считается бестоварным документом;
- 4) если сделка, относящаяся к налоговому счету, признана недействительной согласно статье 41 Кодекса.

Статья 94. Порядок переоформления обязательств и зачетов (вычетов)

1. При потере подлежащего обложению акцизным налогом сырья, приобретенного плательщиками акцизного налога, суммы акцизного налога по этому сырью не подлежат зачету (вычету), если эти потери согласно разделу 6 Кодекса не подлежат уменьшению из валового дохода в целях налогообложения. Если согласно разделу 6 Кодекса установлена величина потерь в годовом разрезе, зачтенная (вычтенная) сумма акцизного налога, начисленная в каждом отчетном периоде для акцизного налога больше по сравнению с годовой нормой потери, пересчитывается по итогам года в последний отчетный период данного года для акцизного налога, рассматривая разницу как уменьшение зачтенной (вычтенной) суммы акцизного налога в последнем отчетном периоде.

2. Если по представляемой в порядке, установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС или Кодексом, уточненной таможенной или налоговой декларации на ввоз (в том числе ввоз из государств-членов ЕАЭС) сырья, подлежащего обложению акцизным

налогом, суммы акцизного налога, выделенные в ранее представленной таможенной или налоговой декларации на ввоз, уменьшаются, то разница сумм акцизного налога, выделенных в таможенной или налоговой декларации на ввоз либо в уточненной таможенной или налоговой декларации на ввоз, уменьшается из сумм акцизного налога, подлежащих зачету (вычету) по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день регистрации уточненной таможенной или налоговой декларации на ввоз либо день ее представления в налоговый орган.

3. Если в результате проверки после выпуска, проводимой таможенным органом по ввозу подлежащего обложению акцизным налогом сырья суммы акцизного налога, выделенные в таможенной декларации на ввоз, уменьшаются, то уменьшенная часть сумм акцизного налога, выделенных в таможенной декларации на ввоз, уменьшается из сумм акцизного налога, подлежащих зачету (вычету) по представляемому в налоговый орган единому расчету НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день составления акта проверки после выпуска.

4. Невыполнение переоформлений (уменьшений) в части зачтенных (вычтенных) сумм акцизного налога в случаях и порядке, установленных настоящей частью, по смыслу применения статьи 403 Кодекса считается как заниженное представление суммы налога в налоговом расчете.

Статья 95. Порядок исчисления суммы акцизного налога, подлежащей возмещению из государственного бюджета

1. Сумма акцизного налога, подлежащая возмещению плательщикам акцизного налога из государственного бюджета по результатам деятельности в отчетный период, исчисляется как отрицательная разница (далее – возмещаемая сумма акцизного налога) между суммой акцизного налога, исчисленной в отношении налогооблагаемой базы считающихся объектом налогообложения сделок, установленных пунктами 1 и 4 части 1 статьи 84 Кодекса, совершенных в этот период, и суммами акцизного налога, зачитываемыми (вычитываемыми) в установленном статьей 92 Кодекса порядке (если статьей 93 Кодекса не установлено иное).

2. Возмещаемая сумма акцизного налога, образующаяся по результатам деятельности в отчетный период, направляется на погашение подлежащих уплате в государственный бюджет сумм акцизного налога, образующихся по единым расчетам НДС и акцизного налога по результатам деятельности в отчетные периоды, а также на погашение дополнительных сумм акцизного налога, фиксируемых в результате проверки или изучения, осуществляемых налоговым органом в порядке, установленном разделом 17 Кодекса, за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи.

3. При совершении сделок и операций, установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса, возмещаемые суммы акцизного налога поступают на единый счет на основании письменного заявления плательщика акцизного налога в случае их обоснования по результатам проверки или изучения, осуществляемых налоговым органом в установленном разделом 17 Кодекса порядке, если налогоплательщик имеет возмещаемую сумму акцизного налога,.

Статья 96. Представление единых расчетов по НДС и акцизному налогу

1. Плательщики акцизного налога до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом включительно, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган единые расчеты по НДС и акцизному налогу, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Плательщики акцизного налога не представляют единые расчеты по НДС и акцизному налогу в части объектов налогообложения, установленных пунктами 2 и (или) 3 части 1 статьи 84 Кодекса.

**Статья 97. Освобождение от акцизного налога сделок на поставку
подлежащих обложению акцизным налогом товаров,
вывезенных в государства-члены ЕАЭС**

1. Освобождение от акцизного налога сделок на поставку подлежащих обложению акцизным налогом товаров со статусом товара ЕАЭС, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, обосновывается в день представления экспортером в налоговый орган налоговой декларации на вывоз.

2. В случае, когда вывоз подлежащих обложению акцизным налогом товаров с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС осуществляется на основании договоров поручения, комиссии или агентского договора соответственно поверенным, комиссионером или агентом, а установленная частью 1 настоящей статьи налоговая декларация на вывоз представляется в налоговый орган соответственно поверенным, комиссионером или агентом, то освобождение от акцизного налога сделок на поставку вывезенных товаров может быть обосновано соответственно у доверителя, комитента или принципала, если соответствующими расчетными документами будет обоснован факт вывоза товаров экспортера поверенным, комиссионером или агентом.

**Статья 98. Документы, представляемые в налоговый орган при ввозе
подлежащих обложению акцизным налогом товаров
из государств-членов ЕАЭС**

1. При ввозе подлежащих обложению акцизным налогом товаров со статусом товара ЕАЭС на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС (в том числе в случаях, установленных частью 4 статьи 83 Кодекса) налогоплательщик обязан представить в налоговый орган документы, установленные частью 1 статьи 77 Кодекса, включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) товаров.

2. В случае, когда подлежащие обложению акцизным налогом товары со статусом товара ЕАЭС, ввозятся на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС на основании договоров поручения, комиссии или агентского договора соответственно поверенным, комиссионером или агентом либо находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента другого государства-члена ЕАЭС, либо участником организуемой в Республике Армения ярмарки, документы, установленные частью 1 статьи 77 Кодекса, представляются в налоговый орган соответственно поверенным, комиссионером или агентом либо находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента другого государства-члена ЕАЭС, либо

организатором организуемой в Республике Армения ярмарки включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день отчуждения покупателю этих товаров или их части.

3. В случае, когда право собственности на подлежащие обложению акцизным налогом товары со статусом товара ЕАЭС, ввезенные покупателем на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС, переходит к покупателю на территории Республики Армения, документы, установленные частью 1 статьи 77 Кодекса, представляются покупателем в налоговый орган включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода к нему права собственности на этот товар.

ГЛАВА 20 ПОРЯДОК УПЛАТЫ, ВОЗВРАТА И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ СУММЫ АКЦИЗНОГО НАЛОГА

Статья 99. Уплата суммы акцизного налога

1. Плательщики акцизного налога уплачивают в государственный бюджет подлежащие уплате в государственный бюджет суммы акцизного налога, исчисленные в порядке, установленном статьей 91 Кодекса, до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом включительно, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

2. Исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы акцизного налога по подлежащим обложению акцизным налогом товарам, ввозимым в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения до выпуска товаров по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" (если единым законодательством ЕАЭС не установлен другой срок) – в качестве сумм, уплачиваемых таможенному органу.

3. Исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы акцизного налога по подлежащим обложению акцизным налогом товарам со статусом товара ЕАЭС, ввозимым в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) товаров, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу, за исключением подлежащих маркировке акцизными марками, подлежащих обложению акцизным налогом товаров со статусом товара ЕАЭС, ввозимых в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы акцизного налога по которым уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения в срок, установленный частью 2 настоящей статьи, - в качестве сумм, уплачиваемых таможенному органу.

4. В случаях, установленных частью 2 статьи 98 Кодекса, исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы акцизного налога уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения поверенным, комиссионером или агентом либо находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента другого государства-члена ЕАЭС, либо участником организуемой в Республике Армения ярмарки включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день отчуждения товаров покупателю соответственно поверенным, комиссионером или агентом либо находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента другого государства-члена ЕАЭС, либо участником организуемой в Республике Армения ярмарки, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

5. В случаях, установленных частью 3 статьи 98 Кодекса, исчисленные в установленном Кодексом порядке суммы акцизного налога уплачиваются покупателем в государственный бюджет Республики Армения включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода к нему права собственности на товары, - в качестве сумм, уплачиваемых налоговому органу.

Статья 100. Зачисление суммы акцизного налога на единый счет

1. В случаях, установленных частями 2 и 3 статьи 74 Кодекса, возмещаемые суммы акцизного налога зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные Кодексом в части налогового администрирования.

2. Суммы акцизного налога, уплаченные сверх установленного Кодексом размера, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные Кодексом в части налогового администрирования.

Статья 101. Возмещение суммы акцизного налога

1. Суммы акцизного налога, уплаченные в части приобретенных промышленными предприятиями товаров, классифицированных под кодами товарной группы 2710 19 710 – 2710 19 980 ТН ВЭД (за исключением моторных масел, классифицированных по кодом товарной группы 2710 19 820 ТН ВЭД), возмещаются этим организациям в порядке и сроки, установленные Правительством Республики Армения.

2. При вывозе с территории Республики Армения по таможенной процедуре “Вывоз” подлежащих обложению акцизным налогом товаров, а также вывозе с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС подлежащих обложению акцизным налогом товаров со статусом товара ЕАЭС, приобретенных организацией-резидентом, индивидуальным предпринимателем или постоянным учреждением у производителей или упаковщиков товаров, подлежащих обложению акцизным налогом на территории Республики Армения, уплаченные суммы акцизного налога возмещаются в порядке и сроки, установленные Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 6 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ГЛАВА 21 НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 102. Налог на прибыль

1. Налог на прибыль – это государственный налог, уплачиваемый в государственный бюджет за установленный статьей 104 Кодекса объект налогообложения в порядке, размере и сроки, которые установлены Кодексом.

Статья 103. Плательщики налога на прибыль

1. Плательщиками налога на прибыль считаются:

1) организации-резиденты, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи;

2) состоящие на учете в Республике Армения:

а. индивидуальные предприниматели,

б. нотариусы;

3) договорные инвестиционные фонды (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), состоящие на учете, зарегистрировавшие правила в Республике Армения;

4) организации-нерезиденты, а также физические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение и (или) получающие доход от источников Республики Армения через постоянное учреждение.

2. Независимо от положений пункта 1 части 1 настоящей статьи плательщиками налога на прибыль не считаются:

- 1) Республика Армения в лице государственных управленческих учреждений;
- 2) муниципалитеты Республики Армения в лице муниципальных управленческих учреждений;
- 3) Центральный банк Республики Армения;
- 4) аккредитованные в Республике Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации.

ГЛАВА 22

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГОВАЯ БАЗА И СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Статья 104. Объект налогообложения по налогу на прибыль

1. Объектом налогообложения по налогу на прибыль считается:

1) валовой доход, получаемый или подлежащий получению (далее в настоящем разделе – получаемый) от источников в Республике Армения и (или) от источников, находящихся за пределами Республики Армения, - для организаций-резидентов, состоящих на учете в Республике Армения индивидуальных предпринимателей и нотариусов (далее – плательщики налога на прибыль-резиденты), за исключением личных доходов индивидуальных предпринимателей и нотариусов, состоящих на учете в Республике Армения);

2) совокупность чистых активов - для состоящих на учете, зарегистрировавших правила в Республике Армения инвестиционных фондов (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также секьюритизационного фонда, созданного на основании Закона Республики Армения “О секьюритизации активов и ценных бумагах, обеспеченных активами”;

3) валовой доход, получаемый от источников в Республике Армения, - для организаций-нерезидентов, а также физических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение и (или) получающих доход от источников в Республике Армения через постоянное учреждение (далее – плательщики налога на прибыль-нерезиденты), за исключением получаемых от источников в Республике Армения личных доходов физических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение и (или) получающих доход от источников в Республике Армения через постоянное учреждение.

Статья 105. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль

1. Налогооблагаемой базой по налогу на прибыль считаются:

1) налогооблагаемая прибыль, которая определяется как положительная разница между валовым доходом, установленным пунктом 1 части 1 статьи 104 Кодекса, и уменьшениями, установленными статьей 110 Кодекса, - для плательщиков налога на прибыль-резидентов;

2) совокупность чистых активов, которая определяется в порядке, установленном Центральным банком Республики Армения и согласованном с налоговым органом, - для состоящих на учете, зарегистрировавших правила в Республике Армения инвестиционных фондов (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также секьюритизационного фонда, созданного на основании Закона Республики Армения "О секьюритизации активов и ценных бумагах, обеспеченных активами" . По смыслу применения настоящего пункта из чистых активов инвестиционного фонда не уменьшаются суммы распределений, произведенных из активов инвестиционного фонда между участниками инвестиционного фонда в виде дивидендов или другой подобной форме;

3) налогооблагаемая прибыль, которая определяется как положительная разница между валовым доходом, установленным пунктом 3 части 1 статьи 104 Кодекса, и уменьшениями, установленными статьей 110 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьей 133 Кодекса, - для организаций-нерезидентов и физических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение и (или) получающих доход от источников в Республике Армения через постоянное учреждение (далее в настоящем разделе - плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение);

4) валовой доход, установленный пунктом 3 части 1 статьи 104 Кодекса, - для организаций-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения и (или) получающих доход от источников в Республике Армения без постоянного учреждения (далее - плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения);

5) валовой доход, установленный пунктом 3 части 1 статьи 104 Кодекса, - в части не причисляемых к постоянному учреждению деятельности и (или) доходов организаций-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение.

Статья 106. Принципы определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

1. При определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

1) учет осуществляется на основании принципов и правил, установленных законами и иными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и финансовые отчеты, если настоящим разделом Кодекса и общей частью Кодекса не установлены особенности их применения;

2) активы и обязательства учитываются по их первоначальной стоимости, за исключением переоцененных в установленном законом порядке активов и обязательств, которые учитываются по переоцененной стоимости. По смыслу применения настоящего пункта активы и (или) обязательства считаются переоцененными в установленном законом порядке, если переоценка произведена в соответствии с тем законом, которым установлено, что переоценка активов и (или) обязательств производится в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль или исчисления налога на прибыль;

3) уточнения (увеличения, уменьшения) сумм НДС по приобретенным активам, подлежащих в соответствии с частями 2 и 4 статьи 73 Кодекса зачету (вычету) после их приобретения, не изменяют первоначальную или балансовую стоимость этих активов;

4) в части недостачи активов, выявленной в результате налогового контроля, увеличение или уменьшение налогооблагаемой базы не производится;

5) учитываются только доходы и вычеты, образующиеся вследствие создания установленных Кодексом резервов.

Статья 107. Источники получения доходов

1. Доходами, получаемыми от источников в Республике Армения, считаются:

- 1) предпринимательские доходы – в случаях, установленных частью 2 настоящей статьи;
- 2) пассивные активы – в случаях, установленных частью 3 настоящей статьи;

В указанные в пунктах 1 и 2 настоящей части доходы включаются также:

1) доходы, получаемые нерезидентом от оказания услуг за пределами территории Республики Армения плательщику налога на прибыль-резиденту или осуществляющему деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение плательщику налога на прибыль-нерезиденту, - в случаях, установленных частью 4 настоящей статьи;

2) доходы, установленные частью 4 статьи 109 Кодекса;

3) другие доходы – в случаях, установленных частью 5 настоящей статьи.

2. В целях применения пункта 1 части 1 настоящей статьи предпринимательские доходы считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения, если:

1) местом поставки товара согласно статье 37 Кодекса считается Республика Армения;

2) работа фактически выполнена или услуга фактически оказана на территории Республики Армения независимо от положений статьи 39 Кодекса. В частности, по смыслу применения настоящего раздела считается, что работа фактически выполнена или услуга фактически оказана на территории Республики Армения, если:

а. выполняемые агентами и экспертами работы и оказываемые ими услуги по подготовке и осуществлению строительства (включая разведку, проектирование, дизайнерский, монтажный, авторский и технический контроль), ремонту, восстановлению недвижимого имущества и озеленению, а также по купле-продаже недвижимого имущества (включая услуги по оценке недвижимого имущества) непосредственно связаны с недвижимым имуществом, находящимся или строящимся на территории Республики Армения,

б. транспортная услуга по перевозке грузов и (или) пассажиров (за исключением почтовой услуги и транспортной услуги по перевозке грузов и (или) пассажиров на воздушном транспорте) фактически оказывается на территории Республики Армения. В случае, когда только часть транспортной услуги по перевозке грузов и (или) пассажиров фактически оказывается на территории Республики Армения, и в расчетных документах по сделке на оказание услуги выделено возмещение за услугу, фактически оказываемую на территории Республики Армения, то доходом, получаемым от источников в Республике Армения, считается только доход, соответствующий этой части. По смыслу применения настоящего подпункта возмещение за фактически оказываемую на территории Республики Армения услугу считается выделенным в расчетных документах по сделке на оказание услуги, если в этом документе отдельно указывается возмещение за транспортную услугу по перевозке грузов и (или) пассажиров с пограничного

населенного пункта (в том числе находящегося на территории соседнего государства) до пункта назначения, находящегося на территории Республики Армения. По смыслу применения настоящего подпункта транспортной услугой считается также посредническая деятельность по организации перевозки грузов и (или) пассажиров посредством (с привлечением) других организаций и (или) физических лиц,

в. почтовая услуга или транспортная услуга по перевозке грузов и (или) пассажиров на воздушном транспорте фактически оказывается на территории Республики Армения. В случае, когда только часть почтовой услуги или транспортной услуги по перевозке грузов и (или) пассажиров фактически оказывается на территории Республики Армения, и в справке, выдаваемом уполномоченным органом Правительства Республики Армения, выделен объем фактически оказываемой на территории Республики Армения услуги, выраженный в соответствующих единицах измерения, то доход, получаемый от источников в Республике Армения, определяется в размере произведения объема общего возмещения за услугу и имеющегося в общем объеме услуги удельного веса объема фактически оказываемой на территории Республики Армения услуги, за исключением случаев, установленных подпунктом "д" настоящего пункта,

г. при выполнении работ и (или) оказании услуг по упаковке, загрузке, разгрузке, сопровождению товаров и других аналогичных работ и (или) услуг, непосредственно связанных с установленными подпунктами "б" и "в" настоящего пункта услугами, товары фактически находились на территории Республики Армения,

д. почтовая услуга начинается на территории Республики Армения (в случае, когда начинающаяся на территории Республики Армения почтовая услуга заканчивается за пределами территории Республики Армения, то доходом, получаемым от находящихся в Республике Армения источников, считается вся сумма возмещения за сделку независимо от обстоятельства выделения в расчетных документах по сделке на оказание услуги возмещения за фактически оказываемую на территории Республики Армения услугу),

е. телекоммуникационные услуги оказаны операторами телекоммуникационных услуг с использованием телекоммуникационных технических средств, находящихся и (или) зарегистрированных в Республике Армения,

ж. информация передается с адреса, находящегося на территории Республики Армения, и (или) на адрес, находящийся на территории Республики Армения,

з. изготовление и (или) распространение рекламы осуществляется на территории Республики Армения,

и. лицо, получающее аудиторские услуги, в установленном законодательством порядке зарегистрировано или состоит на учете в Республике Армения;

3) эти доходы получены от посреднической деятельности, осуществляемой на территории Республики Армения;

4) эти доходы получены от оказания плательщиком налога на прибыль-нерезидентом своему постоянному учреждению в Республике Армения услуг по управлению, финансовым или страховым услуг.

Если обусловленный характером выполненных плательщиком налога на прибыль-нерезидентом работ или оказанных им услуг невозможно выделить часть выполненной работы или оказанной услуги на территории Республики Армения или если невозможно причислить доход к

источникам, находящимся за пределами Республики Армения, то доходы, получаемые от выполнения этих работ или оказания этих услуг, полностью считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения.

3. В целях применения пункта 2 части 1 настоящей статьи пассивные доходы считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения, если:

1) дивиденды получаются от участия в уставном или складочном долевом капитале организации-резидента (от акции, доли, пая) или от совместной деятельности, установленной главой 5 Кодекса;

2) проценты получаются от организаций-резидентов или постоянного учреждения, или физического лица-гражданина Республики Армения (в том числе от индивидуального предпринимателя, нотариуса);

3) роялти получаются от организаций-резидентов, или постоянного учреждения, или физического лица-гражданина Республики Армения (в том числе от индивидуального предпринимателя, нотариуса);

4) арендная плата или плата за сервитут получается:

а. за предоставление права владения и (или) пользования недвижимым имуществом, находящимся на территории Республики Армения,

б. за предоставление права владения и (или) пользования движимым имуществом (за исключением воздушных судов), которое в срок действия договора аренды зарегистрировано (подлежит регистрации) в Республике Армения в порядке, установленном законодательством Республики Армения, или которое в момент заключения договора аренды находится на территории Республики Армения;

5) прирост стоимости активов (за исключением акций и других ценных бумаг, свидетельствующих о вкладе) плательщика налога на прибыль-нерезидента получается от отчуждения активов, находящихся на территории Республики Армения (за исключением случаев, когда прирост стоимости активов является результатом предпринимательской деятельности постоянного учреждения), а в случае акций и других ценных бумаг, свидетельствующих о вкладе, - если прирост стоимости получается от отчуждения акций организации-резидента или от выпущенных этой организацией ценных бумаг, свидетельствующих о вкладе. При этом:

а. первоначальная стоимость активов при наличии документов, подтверждающих факт ввоза, перемещения и (или) размещения в Республике Армения активов, определяется с учетом стоимости, указанной в расчетных документах о перемещении и (или) размещении в составе документов, относящихся к ввозу последних (таможенная декларация на ввоз или налоговая декларация на ввоз), если отсутствуют расчетные документы на приобретение активов, установленных подпунктом "б" настоящего пункта,

б. первоначальная стоимость активов при наличии документов, подтверждающих факт приобретения активов, определяется с учетом стоимости, указанной в расчетных документах, относящихся к приобретению, перемещению и (или) размещению последних,

в. прирост стоимости активов, получаемый от отчуждения активов, при отчуждении активов, подлежащих износу или амортизации (далее – амортизация), исчисляется с учетом их балансовой стоимости в момент отчуждения, основанием для которой является предоставленный отчуждающим лицом документ,

г. прирост стоимости активов, получаемый от отчуждения активов, при отчуждении переоцененных в установленном законом порядке активов исчисляется с учетом их переоцененной стоимости, если результаты этой переоценки учитываются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль или налога на прибыль,

д. прирост стоимости активов при обмене иностранной валюты исчисляется как положительная разница между полученными в драмах Республики Армения денежными средствами и уплаченной за них суммой в иностранной валюте, пересчитанной в драмах Республики Армения по сформированному на валютном рынке среднему курсу, опубликованному Центральным банком Республики Армения,

е. приростом стоимости активов при отсутствии указанных в подпунктах "а", "б" и "в" настоящего пункта документов в части активов, отчуждаемых нерезидентом, считается полная стоимость активов, отчуждаемых нерезидентом;

б) другие пассивные доходы получают от организации-резидента или постоянного учреждения, или физического лица-гражданина Республики Армения (в том числе от индивидуального предпринимателя, нотариуса).

4. В целях применения пункта 1 абзаца второй части 1 настоящей статьи доходы, получаемые нерезидентом от оказания услуг за пределами территории Республики Армения плательщику налога на прибыль-резиденту или плательщику налога на прибыль-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения, если эти доходы получают от оказания консультационных, юридических, бухгалтерских, управленческих, экспертных, маркетинговых, рекламных, переводческих, инженерных и других подобных услуг.

5. В целях применения пункта 3 абзаца второй части 1 настоящей статьи другие доходы, не указанные в частях 2-4 настоящей статьи, считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения, если они получают от организации-резидента или постоянного учреждения, или физического лица-гражданина Республики Армения (в том числе от индивидуального предпринимателя, нотариуса), за исключением случаев, установленных абзацем вторым настоящей части.

Если причисление указанного в настоящей части другого дохода к находящимся за пределами Республики Армения источникам невозможно, то эти доходы полностью считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения.

6. Доходы, которые согласно частям 1-5 настоящей статьи не считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения, считаются доходами, получаемыми от источников, находящихся за пределами Республики Армения.

Статья 108. Элементы, не считающиеся доходом

1. В целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль для плательщиков налога на прибыль доходом не считаются:

1) произведенные участниками (владелец доли, владелец пая, член) вклады в уставный капитал (фонд) плательщика налога на прибыль, а также произведенные участниками (владелец доли, владелец пая, член) вклады в другие элементы собственного капитала плательщика налога на прибыль в целях погашения налогового ущерба за предшествующие налоговые годы, - в размере, не превышающем налоговый ущерб за предшествующие налоговые годы;

2) произведенные участниками (владелец доли, владелец пая, член) вклады в собственный капитал плательщика налога на прибыль при наличии решения о ликвидации плательщика налога на прибыль;

3) положительная разница между ценой размещения и номинальной стоимостью акций, долей или паев плательщика налога на прибыль;

4) положительная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью выкупленных плательщиком налога на прибыль своих акций, долей или паев, если эти акции, доли или паи выкуплены по требованию закона;

5) положительная разница между остаточной стоимостью имущества, получаемого плательщиком налога на прибыль за счет имеющихся в этой организации акций, долей или паев, и балансовой стоимостью акций, долей или паев при ликвидации другой организации;

6) полученные подотчетным участником совместной деятельности товары, принятые им работы, и (или) полученные им услуги от участника совместной деятельности в качестве вклада, произведенного в совместную деятельность, если указанные в настоящем пункте сделки совершаются подотчетным участником после представления заявления, установленного статьей 32 Кодекса;

7) положительный результат от переоценки активов, в том числе иностранной валюты, иных выраженных в иностранной валюте активов, а также активов, выраженных в банковском золоте и других драгоценных металлах;

8) отрицательный результат от переоценки обязательств, в том числе обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также обязательств, выраженных в банковском золоте и других драгоценных металлах;

9) суммы налоговых льгот и льгот, предоставляемых по платежам;

10) предоставляемые из государственного или муниципального бюджета суммы, направляемые на исполнение налоговых обязательств;

11) активы (в том числе членские взносы), работы и услуги, полученные некоммерческими организациями безвозмездно;

12) сумма налогового обязательства до одной тысячи драмов при ликвидации налогоплательщика;

13) доходы, получаемые от акций, удостоверяющих участие в инвестиционном фонде (в том числе от их продажи, обмена, других аналогичных сделок, распределения дивидендов или распределений, произведенных в другой подобной форме, а также от сделок, совершенных за счет активов договорного инвестиционного фонда);

14) пени, начисляемые в пользу налогоплательщика при просрочке возврата имеющихся на едином счете сумм более 90 дней от срока, установленного статьей 327 Кодекса, - за каждый просроченный день, следующий за этим сроком;

15) доходы, получаемые от деятельности по организации игорных домов, игр с выигрышем и (или) интернет игр с выигрышем;

16) суммы возмещения, получаемые самостоятельным энергопроизводителем, использующим возобновляемые энергетические ресурсы, от лица, имеющего лицензию на распределение электрической энергии, а также возмещения в виде электрической энергии,

получаемые при равных взаимопотоках самостоятельным энергопроизводителем за электрическую энергию, доставленную лицу, имеющему лицензию на распределение электрической энергии;

17) накопительные платежи, производимые из средств государственного бюджета Республики Армения за (в пользу) индивидуального предпринимателя или нотариуса в рамках накопительной составляющей пенсионной системы Республики Армения.

2. В целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль доходом для плательщиков налога на прибыль-нерезидентов не считаются также:

1) доходы, получаемые от внешней экономической деятельности. Внешней экономической деятельностью считается:

а. поставка нерезидентом товара плательщику налога на прибыль-резиденту, если документами на ввоз этих товаров (в том числе налоговой декларацией на ввоз или таможенной декларацией на ввоз) обосновывается, что ввоз осуществлен на имя плательщика налога на прибыль-резидента независимо от обстоятельства передачи права собственности на товар на территории Республики Армения,

б. выполнение работ и (или) оказание услуг по упаковке, погрузке, транспортировке, разгрузке, сопровождению, страхованию и других аналогичных работ и (или) услуг, непосредственно связанных с установленными подпунктом "а" настоящего пункта сделками на поставку товара, если согласно договору поставки товара эти работы выполнены и (или) услуги оказаны нерезидентом, поставляющим товар,

в. поставка товара плательщиком налога на прибыль-нерезидентом резиденту за пределами территории Республики Армения или другому плательщику налога на прибыль-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение.

Статья 109. Особенности учета отдельных видов дохода

1. В целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль:

1) доход от отчуждения зданий, строений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или других площадей, земельных участков исчисляется не менее чем в размере налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество, определяемой для них в установленном статьей 228 Кодекса порядке. При возмещении в меньшем размере (без НДС), чем этот размер, положительная разница между налогооблагаемой базой по налогу на недвижимое имущество и суммой фактического возмещения (без НДС) в качестве прощенного обязательства включается в доходы нового собственника в день совершения сделки, за исключением случаев, когда отчуждающий является физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, в случае которого прощенное обязательство у нового собственника не возникает;

2) доход в части сделок по передаче в аренду или безвозмездное пользование зданий, строений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или других площадей, земельных участков исчисляется в размере налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество, установленной для них статьей 228 Кодекса, а при ее отсутствии – в размере не менее чем 2,5 процента исчисленной в годовом разрезе налогооблагаемой базы, соответствующей удельному весу переданной в аренду или безвозмездное пользование площади в составе общей площади объекта налогообложения по налогу на недвижимое имущество. При возмещении в меньшем

размере (без НДС), чем этот размер, положительная разница между налогооблагаемой базой по налогу на недвижимое имущество, а при ее отсутствии - 2,5 процентами от налогооблагаемой базы, соответствующей удельному весу переданной в аренду или безвозмездное пользование площади в составе общей площади объекта налогообложения по налогу на имущество, и фактической арендной платой (без НДС) включается в доходы арендатора или заемщика в качестве прощенного обязательства на момент, установленный пунктом 4 части 3 настоящей статьи, за исключением случаев, когда арендодатель или заимодатель является физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, в случае которого прощенное обязательство у арендатора или заемщика не возникает.

При предоставлении установленного настоящим пунктом имущества на праве аренды или безвозмездного пользования и (или) прекращении права аренды этого имущества или безвозмездного пользования этим имуществом в течение отчетного периода доход в части указанных сделок в этом отчетном периоде исчисляется как произведение дохода, установленного абзацем первым настоящего пункта, и имеющегося в дни, включаемые в отчетный период, удельного веса дней предоставления имущества на праве аренды или безвозмездного пользования в течение отчетного периода.

Положения настоящей части не применяются, если стороной сделки по отчуждению или передаче в аренду либо безвозмездное пользование установленных настоящей частью имущественных единиц считается государство или муниципалитет (за исключением случаев, когда сделка совершается через другую организацию).

2. Доход, получаемый от оказания посреднических услуг (оказания услуг на основании договоров поручения, комиссии или агентского договора), определяется по совокупной сумме вознаграждения поверенного, комиссионера или агента и возмещения, получаемого ими в качестве возмещения за расходы, произведенные от своего имени,

3. Право на получение дохода в рамках применения метода начисления учета, установленного частью 1 статьи 15 Кодекса, считается приобретенным, если соответствующая сумма подлежит безусловной выплате (безусловному возмещению) плательщику налога на прибыль (за исключением плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения), или плательщик налога на прибыль (за исключением плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения) исполнил обязательства, вытекающие из сделки или договора, если даже момент удовлетворения этого права перенесен, или платежи производятся по частям. В частности:

1) право на получение дохода от поставки товара считается приобретенным в установленный статьей 38 Кодекса момент поставки товара;

2) право на получение дохода от выполнения работы и (или) оказания услуги считается приобретенным в установленный статьей 40 Кодекса момент выполнения работы и (или) оказания услуги;

3) право на получение дохода в виде процентов считается приобретенным с момента истечения срока долга. Если срок долга включает несколько отчетных периодов, то доходы в виде процентов по долгу зачисляются в соответствии с этими отчетными периодами;

4) право на получение дохода в виде арендной платы считается приобретенным с момента истечения срока договора аренды. Если срок договора аренды включает несколько отчетных периодов, то доходы в виде арендных платежей зачисляются в соответствии с этими отчетными периодами;

5) право на получение дохода в виде дивидендов считается приобретенным в день принятия собранием дольщиков (пайщиков) решения о распределении дивидендов с прибыли, полученной по результатам деятельности за отчетный год, но не позднее 30 июня налогового года, следующего за отчетным годом включительно.

4. В целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль для плательщиков налога на прибыль доходом считаются также:

1) безвозмездно полученные активы коммерческих организаций. В случае, установленном настоящим пунктом:

а. активы (за исключением денежных средств и земельных участков) считаются доходом в налоговом году, когда они признаются в качестве расхода или потери независимо от обстоятельства уменьшения этого расхода или этой потери из валового дохода,

б. денежные средства считаются доходом в налоговом году их получения, за исключением целевых денежных средств, полученных в рамках финансируемых государством программ, которые считаются доходом в налоговом году, когда эти денежные средства или активы, приобретенные, построенные, созданные или обработанные посредством этих денежных средств, признаются в качестве расхода независимо от обстоятельства уменьшения этого расхода из валового дохода. Целевые денежные средства, полученные в рамках финансируемых государством программ в качестве возмещения за уже произведенные расходы или полученные убытки, считаются доходом в налоговом году их получения,

в. земельные участки считаются доходом в течение десяти налоговых лет, включая налоговый год их получения, – равномерно в каждом налоговом году. Если безвозмездно полученный земельный участок отчуждается в период, установленный настоящим подпунктом, то не считающаяся еще доходом часть стоимости земельного участка считается доходом в налоговом году отчуждения земельного участка,

г. первоначальная стоимость активов, если подпунктом “д” настоящего пункта не установлено иное, определяется на основании стоимости, указанной в документах, относящихся к сделкам по получению этих активов, а при неуказании стоимости в этих документах - на основании рыночных цен, определяемых по результатам экспертизы, проводимой по инициативе плательщика налога на прибыль, получающего эти активы,

д. первоначальная стоимость зданий, строений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или других площадей, земельных участков определяется в размере не меньшем чем налогооблагаемая база по налогу на недвижимое имущество, определяемая в порядке, установленном статьей 228 Кодекса;

2) активы, полученные подотчетным участником совместной деятельности от участника совместной деятельности в качестве производимого в совместную деятельность вклада, если они получены до представления подотчетным участником заявления, установленного статьей 32 Кодекса. Установленные настоящим пунктом активы:

а. считаются доходом в порядке, установленном подпунктами "а", "б" и "в" пункта 1 настоящей части,

б. первоначальная стоимость установленных настоящим пунктом активов определяется согласно установленному статьей 31 Кодекса договору о совместной деятельности, а если договором о совместной деятельности не предусмотрена стоимость вклада, - на основании рыночных цен, определяемых по результатам экспертизы, проводимой по инициативе подотчетного участника;

3) активы, признанные на основании решений суда бесхозяйными, передаваемые плательщику налога на прибыль на праве собственности. Установленные настоящим пунктом активы считаются доходом в порядке и размере, установленных пунктом 1 настоящей части;

4) бесхозяйные активы - в случае признания плательщиком налога на прибыль в установленном законодательством порядке (за исключением признания на основании решений суда) своих прав на бесхозяйные активы. Установленные настоящим пунктом:

а. активы считаются доходом при признании прав на них плательщика налога на прибыль в налоговом году,

б. первоначальная стоимость установленных настоящим пунктом активов определяется исходя из размера стоимости аналогичных, а при их отсутствии - идентичных активов, имеющих у плательщика налога на прибыль, получающего эти активы, а при отсутствии таких активов - на основании рыночных цен, определяемых по результатам экспертизы, проводимой по инициативе плательщика налога на прибыль, получающего эти активы;

5) выявленный при инвентаризации излишек имущества - принимая за основу первоначальную стоимость этого имущества. По смыслу применения настоящего пункта выявленным при инвентаризации излишком имущества считается имущество, которое каким-либо образом не учтено у плательщика налога на прибыль и одновременно на которое не имеются документы, обосновывающие принадлежность этого имущества плательщику налога на прибыль или другой организации, или другому физическому лицу на праве собственности, за исключением случаев, когда имущество используется плательщиком налога на прибыль на основании договора аренды или безвозмездного пользования. В случае, установленном настоящим пунктом:

а. имущество считается доходом в налоговом году его выявления,

б. первоначальная стоимость имущества определяется исходя из размера стоимости аналогичного, а при его отсутствии - идентичного имущества, имеющегося у плательщика налога на прибыль, получающего это имущество, а при отсутствии такого имущества - на основании рыночных цен, определяемых по результатам экспертизы, проводимой по инициативе плательщика налога на прибыль, получающего это имущество;

6) доходы, получаемые от полной или частичной скидки либо прощения обязательств, фактически возникших (имеющихся) между сторонами, за исключением сумм налоговых льгот и льгот, предоставляемых по платежам. По смыслу применения настоящего пункта доход, получаемый от скидки обязательства, не возникает, если скидка на стоимость совершаемой между сторонами сделки производится до момента фактического возникновения у сторон обязательств;

7) страховые возмещения;

8) другие доходы, получаемые от возмещения за причиненный ущерб (понесенный убыток);

9) доходы в виде пеней, штрафов и других имущественных санкций, за исключением пеней, начисленных в пользу налогоплательщика за каждый просроченный день, следующий за этим днем, в случае просрочки возврата имеющихся на едином счете сумм более чем на 90 дней от установленного статьей 335 Кодекса срока;

10) вычеты из валового дохода, произведенные в целях определения налогооблагаемой базы в предыдущие отчетные периоды в части сделок, признанных недействительными;

11) в установленном Правительством Республики Армения порядке:

а. списанные плательщиками налога на прибыль (за исключением случаев, установленных пунктом 12 настоящей части) суммы безнадежных кредиторских задолженностей,

б. ранее списанные плательщиками налога на прибыль (за исключением случаев, установленных пунктом 12 настоящей части) суммы погашения безнадежных дебиторских задолженностей,

в. суммы отчислений в резерв, произведенных плательщиками налога на прибыль (за исключением случаев, установленных пунктом 12 настоящей части) в установленном порядке, - в случае погашения несписанных дебиторских задолженностей.

По смыслу применения настоящего пункта:

а. в случае, когда не установлен срок погашения дебиторской или кредиторской задолженности, сроком погашения дебиторской или кредиторской задолженности считается 60-й день, следующий за днем совершения сделки (операции, факта), приводящей (приводящих) к возникновению этого долга,

б. течение срока исковой давности по дебиторским и кредиторским задолженностям до востребования начинается со дня предъявления требования, но не позднее 61-го дня, следующего за совершением сделки,

в. в случае, когда срок погашения дебиторской или кредиторской задолженности по взаимному согласию продлевается до ее становления безнадежной, дебиторская или кредиторская задолженность считается просроченной при ее непогашении в новый срок,

г. частичное погашение дебиторской или кредиторской задолженности не считается переносом срока погашения долга (в части непогашенной суммы),

д. в случае погашения (частичного погашения) дебиторских или кредиторских задолженностей, возникших между одними и теми же налогоплательщиками от различных сделок (операций, фактов), если отсутствуют сведения о погашаемой (частично погашаемой) дебиторской или кредиторской задолженности, в качестве погашенной (частично погашенной) признается дебиторская или кредиторская задолженность, возникшая в более ранний срок,

е. списание признанной безнадежной дебиторской или кредиторской задолженности не считается прощением дебиторской или кредиторской задолженности,

ж. в случае, когда по дебиторским или кредиторским задолженностям начислены пени, штрафы или проценты, то при признании безнадежными и списании дебиторских или кредиторских задолженностей одновременно с ними признаются безнадежными и списываются начисленные по ним пени, штрафы или проценты,

з. зачет взаимных дебиторских или кредиторских задолженностей от различных сделок (операций, фактов) между одними и теми же налогоплательщиками производится только по письменному соглашению,

и. при решении и (или) согласии кредитора о прощении либо неистребовании иным способом кредиторской задолженности либо безвозмездной передаче задолженности третьему лицу доходом считается сумма прощенной или неистребованной, или безвозмездно переданной кредиторской задолженности, если до этого она не рассматривалась как безнадежная. По смыслу применения настоящего подпункта считается, что решение и (или) согласие кредитора о неистребовании кредиторской задолженности иным способом имеется, если кредитор в течение трех налоговых лет, следующих за возникновением кредиторской задолженности, не обратился в суд с требованием об обеспечении исполнения задолженности, за исключением кредиторских задолженностей, возникающих в результате оказания общественных услуг,

к. при возмездной передаче не признанной безнадежной кредиторской задолженности третьему лицу согласно порядку, установленному Правительством Республики Армения, а при внесении кредиторской задолженности в депозит нотариуса или суда в порядке и случаях, установленных законом Республики Армения, доходом считается невозмещенная (неуплаченная) часть кредиторской задолженности;

12) в порядке, совместно установленном уполномоченным органом Правительства Республики Армения и Центральным банком Республики Армения:

а. списанные банками, кредитными организациями, страховыми компаниями и профессиональными лицами рынка ценных бумаг суммы безнадежных кредиторских задолженностей,

б. доходы, зачисленные банками, кредитными организациями, страховыми компаниями и профессиональными лицами рынка ценных бумаг на баланс в результате восстановления ранее списанных с баланса безнадежных активов и инвестиционных ценных бумаг,

в. доходы, зачисленные банками, кредитными организациями, страховыми компаниями и профессиональными лицами рынка ценных бумаг по линии уменьшения сформированных в установленном порядке резервов, - в случае не списанных с баланса активов;

13) доходы, признаваемые по линии технических резервов, доли перестраховщика в технических резервах страховых компаний;

14) комиссионные вознаграждения, получаемые страховыми компаниями по договорам, переданным в перестрахование;

15) платежи, получаемые в порядке и сроки, установленные Законом Республики Армения "О рынке ценных бумаг", по производным финансовым инструментам, зарегистрированным в едином реестре производных финансовых инструментов, которые сформированы в результате зачета и (или) взаимозачета обязательств. В целях обеспечения применения настоящего пункта порядок, сроки и объемы предоставления налоговому органу сведений из торгового реестра устанавливаются совместным правовым актом Центрального банка и налогового органа Республики Армения;

16) суммы, прибавляемые согласно части 4 статьи 73 Кодекса к суммам НДС, подлежащим зачету (вычету), если эти суммы в целях обложения налогом на прибыль признаны как вычеты из валового дохода. Установленные настоящим пунктом прибавляемые суммы включаются в валовой доход того налогового года, по включенному в который единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому за отчетный период для НДС, производится прибавление сумм НДС, подлежащих зачету (вычету).

5. Если в части сделок на поставку видов товаров, установленных Правительством Республики Армения, подлежащая возмещению за поставку товара сумма согласно заключенному договору подлежит уточнению после получения товара или окончания его обработки на основании уточняемых данных (окончательного количества, качественных характеристик товара), то при поставке этого товара доход определяется на основании расчетной цены единицы товара, определяемой по данным, публикуемым иностранной биржей или в иностранном бюллетене, и уточняемых данных (в частности, окончательного количества, качественных характеристик товара), предусматриваемых договором поставки данного товара (независимо от суммы возмещения, подлежащей уплате в результате окончательного расчета). По смыслу применения настоящей части:

1) уточняемые в целях определения дохода данные, максимальные пределы их уточнения, а также порядок определения расчетной цены единицы товара (включая периодичность определения расчетной цены) устанавливаются Правительством Республики Армения;

2) увеличение или уменьшение дохода от поставки товара при сделках на поставку товара включается в представляемый в налоговый орган расчет налога на прибыль за отчетный период, включающий день, когда стала известна окончательная сумма дохода от поставки товара, - как увеличение или уменьшение дохода.

Статья 110. Вычеты

1. При определении налогооблагаемой базы плательщиков налога на прибыль-резидентов из валового дохода, установленного пунктом 1 части 1 статьи 104 Кодекса, вычитаются предпринимательские расходы (далее – расходы), потери и другие вычеты в порядке и размере, установленных настоящим разделом Кодекса.

2. При определении налогооблагаемой базы плательщиков налога на прибыль-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода, установленного пунктом 3 части 1 статьи 104 Кодекса, вычитаются расходы, потери и другие вычеты в порядке и размере, установленных настоящим разделом Кодекса.

3. Одна и та же сумма вычетов, установленных частями 1 и 2 настоящей статьи, вычитается из валового дохода только один раз.

Статья 111. Расходы

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода, установленного соответственно пунктами 1 и 3 части 1 статьи 104 Кодекса, вычитаются произведенные плательщиком налога на прибыль расходы, обоснованные пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса, а также расчетными документами, установленными частями 10-12 той же статьи Кодекса, если частью 2 настоящей статьи и статьей 113 Кодекса не установлено иное.

2. Независимо от положений части 1 настоящей статьи, при определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, разрешается вычет из валового дохода без документального обоснования суммы суточных, а также суммы возмещения, выдаваемой в случае выполнения работ в полевых

условиях и работ по транспортировке (перемещению), не превышающих размер, установленный Правительством Республики Армения.

Статья 112. Элементы, не считающиеся расходом

1. В целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль для плательщиков налога на прибыль расходами не считаются:

1) распределение собственного капитала участникам в виде дивидендов или иным подобным способом;

2) вклады, произведенные в собственный капитал другого налогоплательщика;

3) отрицательная разница между стоимостью реализации и балансовой стоимостью выкупленных плательщиком налога на прибыль своих акций, долей или паев;

4) отрицательная разница между стоимостью остаточного имущества, получаемого плательщиком налога на прибыль в счет имеющихся в этой организации своих акций, долей или паев, и балансовой стоимостью акций, долей или паев, - при ликвидации другой организации;

5) товары, переданные участником совместной деятельности подотчетному участнику совместной деятельности в качестве вклада, произведенного в совместную деятельность, выполненные для него работы и (или) оказанные ему услуги;

6) отрицательная разница по переоценке активов, в том числе иностранной валюты, других активов, выраженных в иностранной валюте, а также активов, выраженных в банковском золоте и других драгоценных металлах;

7) положительная разница по переоценке обязательств, в том числе обязательств, выраженных в иностранной валюте, а также обязательств, выраженных в банковском золоте и других драгоценных металлах;

8) расход по активам (в том числе членским взносам), работам и услугам, безвозмездно полученным некоммерческими организациями, или расход, произведенный за их счет, другой вычет или другая возникшая потеря;

9) расходы на ликвидацию основных средств и нематериальных активов, а также балансовая стоимость ликвидируемых основных средств и нематериальных активов;

10) имеющаяся на едином счете сумма в размере до тысячи драмов - при ликвидации налогоплательщика;

11) расходы на приобретение и отчуждение ценных бумаг, удостоверяющих участие в инвестиционных фондах, а также другие расходы, связанные с участием в этих фондах;

12) расходы, произведенные на организацию игорных домов, игр с выигрышем и (или) интернет игр с выигрышем;

13) расходы, связанные с производством электрической энергии автономными энергопроизводителями.

Статья 113. Ограничения по вычетам, производимым из валового дохода в целях определения налогооблагаемой базы

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитаются:

1) начисляемые и уплачиваемые в установленном Кодексом или другими законами порядке пени, штрафы и другие имущественные санкции в части платежей, производимых в

государственный или муниципальные бюджеты либо пенсионную систему, или других сумм, контролируемых налоговым органом;

2) безвозмездно предоставленные активы, безвозмездно выполненные работы или безвозмездно оказанные услуги, прощенные обязательства, за исключением случаев, установленных статьей 120 и пунктом 5 части 1 статьи 123 Кодекса;

3) расходы по амортизационным отчислениям, исчисляемые в установленном частью 1 статьи 121 Кодекса порядке в части основных средств, принадлежащих плательщику налога на прибыль на праве собственности, однако предоставленных в финансовую аренду (лизинг);

4) расходы, связанные с получением доходов, которые вычитаются из валового дохода при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

5) суммы НДС, акцизного налога и экологического налога, зачитываемые (вычитаемые) в порядке и размере, установленных разделами 4, 5 и 8 Кодекса;

6) суммы НДС и акцизного налога в отношении налогооблагаемой базы по НДС и акцизному налогу, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и размере, установленных разделами 4 и 5 Кодекса, при безвозмездных сделках или сделках на поставку товара, выполнение работы или оказание услуги с возмещением по стоимости значительно ниже ее реальной стоимости;

7) часть, превышающая нормы нормированных расходов, установленных статьями 114-120 Кодекса, в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Статья 114. Проценты, уплачиваемые по кредитам и займам

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитаются:

1) часть суммы начисленных процентов по кредитам и (или) займам (в том числе суммы процентов, начисленных в рамках договоров финансовой аренды /лизинга/), которая превышает суммы, соответствующие двухкратной расчетной ставке банковского процента, установленного Центральным банком Республики Армения по состоянию на 31 декабря налогового года. По смыслу применения настоящего пункта суммы начисленных процентов по кредитам и (или) займам сравниваются с суммами, соответствующими двухкратной расчетной ставке банковского процента, установленного Центральным банком Республики, по отдельности – по каждому кредиту и (или) займу;

2) часть суммы начисленных в течение налогового года процентов по привлеченным займам субъектов, не считающихся банком и кредитной организацией, которая по результатам налогового года превышает:

а. двухкратную положительную величину собственного капитала плательщика налога на прибыль (за исключением банков и кредитных организаций), имеющегося по состоянию на последний день налогового года,

б. девятикратную положительную величину собственного капитала считающегося банком или кредитной организацией плательщика налога на прибыль, имеющегося по состоянию на последний день налогового года.

При отрицательной величине собственного капитала, имеющегося по состоянию на последний день налогового года, суммы начисленных в течение налогового года процентов по

привлеченным займам субъектов, не считающихся банком и кредитной организацией, из валового дохода не вычитаются при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

По смыслу применения настоящего пункта собственный капитал рассчитывается как разница между активами и обязательствами, исчисляемая в установленном Кодексом порядке.

Положения настоящего пункта не распространяются на суммы начисленных процентов по займам, полученным от международных организаций развития, включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень, а также на суммы начисленных процентов по средствам, привлеченным посредством публичного распределения долговых ценных бумаг;

3) суммы начисленных процентов по кредитам и (или) займам, полученным плательщиками налога на прибыль, не считающимися банком и кредитной организацией, если суммы этих кредитов и (или) займов предоставляются другим налогоплательщикам без процентов;

4) часть суммы начисленных процентов по кредитам и (или) займам, полученным плательщиками налога на прибыль, не считающимися банком и кредитной организацией, которая превышает суммы полученных процентов по займам, предоставленным другим налогоплательщикам за счет сумм этих кредитов и (или) займов.

По смыслу применения пунктов 3 и 4 настоящей части:

а. суммы начисленных процентов по полученным кредитам и (или) займам, а также суммы полученных процентов по займам, предоставленным другим налогоплательщикам, рассчитываются в разрезе каждого налогового года,

б. при определении налогооблагаемой базы величина расходов, не вычитаемых из валового дохода, определяется как разница между совокупной суммой начисленных процентов по полученным кредитам и (или) займам и совокупной суммой полученных процентов по кредитам, предоставленным другим налогоплательщикам, без учета сумм начисленных и (или) полученных процентов по каждому кредиту и (или) займу. При этом при определении налогооблагаемой базы величина расходов, не вычитаемых из валового дохода, определяется только в части сумм процентов, начисленных по суммам полученных кредитов и (или) займов, которые предоставлены другим налогоплательщикам,

в. при определении налогооблагаемой базы в расчете не участвуют суммы процентов по суммам кредитов и (или) займов, полученных при определении величины расходов, не вычитаемых из валового дохода, которые согласно пункту 5 части 7 статьи 121 Кодекса включаются (капитализируются) в первоначальную стоимость актива.

Статья 115. Арендные платежи

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитаются:

1) арендные платежи по основным средствам и (или) нематериальным активам, взятым плательщиком налога на прибыль в аренду, если они предоставляются другим налогоплательщикам в безвозмездное пользование. По смыслу применения настоящего пункта арендная плата, не подлежащая вычету из валового дохода:

а. является арендной платой за период предоставления в безвозмездное пользование основного средства (в том числе его части) и (или) нематериального актива, уплачиваемой за то

же основное средство (в том числе за его часть) и (или) тот же нематериальный актив за тот же период времени, за исключением случаев, установленных подпунктом “б” настоящего пункта,

б. определяется как разница между доходом, определяемым в порядке, установленном пунктом 2 части 1 статьи 109 Кодекса, за период предоставления в безвозмездное пользование взятых в аренду зданий, строений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или других площадей, земельных участков (в том числе их части) и арендной платой, уплачиваемой за те же здания, строения (в том числе незавершенные, недостроенные), жилые или другие площади, земельные участки (в том числе их часть) за тот же период времени;

2) часть арендной платы, уплачиваемая по основным средствам и (или) нематериальным активам, взятым плательщиком налога на прибыль в аренду, которая превышает арендные платежи, получаемые за предоставление этих основных средств и (или) нематериальных активов другим налогоплательщикам в субаренду. По смыслу применения настоящего пункта арендная плата, не подлежащая вычету из валового дохода, определяется как разница между арендной платой, получаемой за период предоставления основного средства (в том числе его части) и (или) нематериального актива в субаренду (с учетом положений пункта 2 части 1 статьи 109 Кодекса), и арендной платой, уплачиваемой за тот же период аренды того же основного средства (в том числе его части) и (или) того же нематериального актива.

Статья 116. Представительские расходы

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитается часть представительских расходов, которая превышает 0,5 процента или пять миллионов драмов валового дохода за налоговый год, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. При определении налогооблагаемой базы за налоговый год государственной регистрации (в установленных законом случаях – учета) или учета в качестве индивидуального предпринимателя или назначения в качестве нотариуса ограничение в размере 0,5 процента валового дохода за налоговый год не учитывается в аспекте расчета максимально допустимой величины представительских расходов, подлежащих вычету из валового дохода.

3. По смыслу применения настоящей статьи представительскими расходами считаются расходы, производимые в целях установления взаимовыгодного сотрудничества с другими организациями и физическими лицами и (или) его сохранения.

Статья 117. Командировочные расходы

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитается часть командировочных расходов (в частности, суточные расходы, расходы на ночлег, транспортные расходы, расходы, связанные с временной пропиской), которая превышает:

1) пять процентов валового дохода за налоговый год - в случае командировки за пределы территории Республики Армения, за исключением случаев, установленных абзацем вторым настоящего пункта и пунктом 2 настоящей части.

При определении налогооблагаемой базы за налоговый год осуществления государственной регистрации (в установленных законом случаях – учета) или учета в качестве индивидуального предпринимателя или назначения в качестве нотариуса ограничение в размере пяти процентов валового дохода за налоговый год не учитывается в аспекте расчета максимально допустимой величины командировочных расходов, подлежащих вычету из валового дохода;

2) 80 процентов с оборота по реализации выполнения работ и (или) оказания услуг, выделенных в заключенных с заказчиком договорах или заверенных заказчиком расчетных документах в случае выполнения этих работ и (или) оказания этих услуг за пределами территории Республики Армения. В случаях, установленных настоящим пунктом, при отсутствии заключенных с заказчиком договоров или заверенных заказчиком расчетных документов либо невыделении оборота по реализации выполнения работ и (или) оказания услуг в этих договорах и расчетных документах, то при определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль максимально допустимая величина командировочных расходов, подлежащих вычету из валового дохода, определяется в порядке, установленном пунктом 1 настоящей статьи.

В случаях, установленных пунктами 1 и 2 настоящей части, суточные расходы за каждый календарный день нахождения командированного лица в командировке могут быть уменьшены в размере суммы, не превышающей 30 тысяч драмов, а если Правительством Республики Армения установлена другая сумма, – в размере суммы, не превышающей сумму, установленную Правительством Республики Армения;

3) 12 тысяч драмов суточных расходов за каждый календарный день нахождения командированного лица в командировке в случае его командировки на территории Республики Армения. При этом для осуществляющих строительство плательщиков налога на прибыль общая сумма суточных расходов за месяц на территории Республики Армения не может превышать общую сумму вознаграждения и приравненных к ней платежей за данный месяц, исчисленную из расчета на каждого включенного в данное строительство наемного работника.

2. По смыслу применения настоящей статьи командировочными расходами в случае командировки плательщика налога на прибыль или его работника в порядке, установленном трудовым законодательством Республики Армения, считаются расходы, производимые в порядке и случаях, установленных этим же законодательством, на предоставление командированному лицу возмещения.

Статья 118. Расходы на услуги по управлению

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитается часть расходов на услуги по управлению, получаемые от плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, или физического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения и получающего доход от источников в Республике Армения без постоянного учреждения, которая превышает два процента валового дохода за налоговый год, за исключением случаев, установленных частями 2 и 3 настоящей статьи. В установленные настоящей частью расходы на услуги по управлению включаются также расходы на услуги по управлению, получаемые плательщиками налога на прибыль-нерезидентами, осуществляющими

деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, которые не причисляются к постоянному учреждению в качестве доходов.

2. При определении налогооблагаемой базы за налоговый год осуществления государственной регистрации (в установленных законом случаях – учета) или учета в качестве индивидуального предпринимателя или назначения в качестве нотариуса максимально допустимая величина расходов на услуги по управлению, подлежащих вычету из валового дохода, определяется в размере двух процентов валового дохода за налоговый год, а если два процента валового дохода за данный налоговый год меньше двух миллионов драмов, то расходы на услуги по управлению вычитаются из валового дохода в размере, не превышающем два миллиона драмов.

3. Ограничение, установленное частью 1 настоящей статьи, не применяется к расходам на услуги по управлению, получаемые от организаций-нерезидентов и физических лиц-нерезидентов, являющихся учредителями организаций-резидентов, осуществляющих деятельность по внедрению новаций в области информационных технологий и компьютерной техники и инновационную деятельность, а также от организаций-нерезидентов и физических лиц-нерезидентов в рамках международных кредитных (грантовых) договоров (соглашений).

4. По смыслу применения настоящей статьи расходами на услуги по управлению считаются расходы на выполняемые работы и (или) оказываемые услуги (за исключением работ, выполняемых лицами, считающимися наемными работниками) другими налогоплательщиками по фактическому руководству деятельностью налогоплательщика, которые не включаются в расходы на консультацию по управлению и доверительное управление.

Статья 119. Пенсионные взносы, уплачиваемые в рамках добровольной пенсионной составляющей

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитаются:

1) часть пенсионных взносов, уплачиваемых в установленном законодательством Республики Армения порядке за наемного работника в рамках добровольной пенсионной составляющей, которая превышает 7,5 процента общей суммы заработной платы данного наемного работника и приравненных к ней платежей;

2) часть пенсионных взносов, уплачиваемых в установленном законодательством Республики Армения порядке за себя в качестве индивидуального предпринимателя или нотариуса в рамках добровольной пенсионной составляющей, которая превышает пять процентов налогооблагаемой базы.

Статья 120. Другие расходы

1. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода не вычитаются:

1) не связанные с командировкой бытовые расходы физического лица, находящегося в трудовых или гражданско-правовых отношениях с плательщиком налога на прибыль (в частности, арендные платежи за квартиру или особняк, арендованные для этого физического лица, предусмотренные договором аренды платежи за электроэнергию, газ, воду, телефон и другие

коммунальные расходы), независимо от обстоятельства принятия плательщиком налога на прибыль обязательства по производству этих расходов по трудовому или гражданско-правовому договору, заключенному между плательщиком налога на прибыль и этим физическим лицом, за исключением случаев, установленных абзацем вторым настоящего пункта.

Ограничение, установленное абзацем первым настоящего пункта, не применяется в случаях, когда трудовым или гражданско-правовым договором предусматривается, что заработная плата или вознаграждение физического лица включает также вышеуказанные расходы;

2) часть расходов на оказание помощи физическим лицам, организацию их питания, организацию социально-культурных мероприятий для них и других аналогичных расходов, которая превышает 0,25 процента от валового дохода за налоговый год.

Статья 121. Особенности учета отдельных видов расходов

1. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода вычитаются расходы по амортизационным отчислениям подлежащих амортизации основных средств и нематериальных активов, принадлежащих на праве собственности плательщику налога на прибыль-резиденту или плательщику налога на прибыль-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, либо полученных ими в финансовую аренду (лизинг). При этом:

1) сумма амортизационного отчисления по каждой единице основных средств и нематериальных активов рассчитывается в разрезе налогового года (с учетом также положений, установленных пунктом 6 настоящей части) как отношение начальной стоимости данного основного средства и нематериального актива к срокам амортизации, установленным пунктами 3-5 настоящей части для отдельных групп основных средств и нематериальных активов;

2) сумма амортизационного отчисления по каждой единице переоцененных в установленном законом порядке основных средств и нематериальных активов рассчитывается после переоценки в разрезе налогового года (с учетом также положений, установленных пунктом 6 настоящей части) как отношение балансовой стоимости данного основного средства и нематериального актива к остаточным срокам амортизации, рассчитанным на основании минимальных сроков амортизации, установленных пунктами 3-5 настоящей статьи для отдельных групп основных средств и нематериальных активов;

3) для отдельных групп основных средств применяются следующие минимальные сроки амортизации:

Строка	Группы основных средств	Минимальный срок (год) амортизации
1)	здания, строения, считающиеся единицей недвижимого имущества линейные инженерные инфраструктуры (системы электропередач и связи /в том числе воздушные и кабельные подземные линии/ и их опорные столбы, системы обводнения, водоснабжения и водоотвода, системы газопроводов и теплоснабжения, системы орошения, водохранилища), за исключением указанных во 2-й строке	20
2)	здания и строения гостиниц, пансионатов, домов отдыха, санаториев, образовательных и учебных заведений	10
3)	производственное оборудование	5

4)	проточные линии, робототехника	3
5)	вычислительная и компьютерная техника, коммуникационное оборудование	1
6)	другие основные средства (в том числе тягловый скот, многолетние насаждения и капитальные вложения, направленные на улучшение земель)	8

4) плательщик налога на прибыль может выбирать другие сроки амортизации основных средств и нематериальных активов (в том числе как в момент расчета амортизационного отчисления основного средства и нематериального актива в первый раз, так и после этого), однако не менее сроков, установленных пунктом 3 настоящей части для данной группы основных средств, а для нематериальных активов – пунктом 5 настоящей статьи. В случаях, установленных настоящим пунктом, после каждого пересмотра срока амортизации данного основного средства и нематериального актива сумма амортизационного отчисления рассчитывается в разрезе налогового года (с учетом также положений, установленных пунктом 6 настоящей части) как отношение балансовой стоимости данного основного средства и нематериального актива, имеющейся до пересмотра срока амортизации, к остаточным срокам амортизации, рассчитанным на основании пересмотренных сроков амортизации;

5) сроки амортизации нематериальных активов определяет плательщик налога на прибыль исходя из сроков их возможного использования. При невозможности определения последних минимальный срок амортизации нематериальных активов устанавливается десять лет, но не более срока деятельности плательщика налога на прибыль. По смыслу применения настоящего пункта для концессионера (оператора) в рамках концессионных соглашений об оказании услуг, квалифицированных уполномоченным органом Правительства Республики Армения как договор концессии (далее - концессионный договор), согласно установленным Правительством Республики Армения критериям нематериальным активом считается также полученное в рамках концессионного договора от концедента (дарителя) право на эксплуатацию результата улучшения, осуществленного инфраструктурами общественных услуг (в том числе концессионером /оператором/) на принадлежащих концеденту (дарителю) инфраструктурных активах, их отдельных элементах, либо инфраструктурных активов (/материальных или нематериальных/, отдельных элементов в их составе), приобретенных или построенных и переданных концеденту (дарителю) на праве собственности. По смыслу применения настоящего пункта:

а. концедентом (дарителем) считается государственный или муниципальный орган, который предоставляет концессионеру (оператору) на определенный период времени инфраструктуры общественных услуг в целях оказания общественных услуг и (или) их улучшения,

б. концессионером (оператором) считается организация-резидент, которой концедент (даритель) предоставляет инфраструктуры общественных услуг в целях оказания общественных услуг и (или) их улучшения и которая эксплуатирует и (или) обслуживает эти инфраструктуры в течение установленного периода;

б) в течение налогового года:

а. при приобретении, получении, строительстве, создании или обработке (далее в настоящей статье – приобретении) основных средств и нематериальных активов (за исключением случаев, установленных подпунктом “в” настоящего пункта) расходы по амортизационным отчислениям по этим основным средствам и нематериальным активам производятся со дня их

амортизации в размере произведения суммы амортизационных отчислений, рассчитанных в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4 настоящей части, и 1/12 числа полных месяцев, включенных в период со дня амортизации основных средств и нематериальных активов до окончания налогового года, с учетом также положений последнего абзаца настоящего пункта для неполных месяцев,

б. при отчуждении или ликвидации основных средств и нематериальных активов (за исключением случаев, установленных подпунктом "в" настоящего пункта) расходы по амортизационным отчислениям по этим основным средствам и нематериальным активам производятся с начала налогового года до дня их отчуждения или ликвидации (а если до дня отчуждения или ликвидации основное средство и нематериальный актив перестали считаться подлежащими амортизации, то до дня, когда они перестали считаться подлежащими амортизации) в размере произведения суммы амортизационных отчислений, рассчитанных в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4 настоящей части, и 1/12 числа полных месяцев, включенных в период с начала налогового года до дня отчуждения или ликвидации основных средств и нематериальных активов (а если до дня отчуждения или ликвидации основное средство и нематериальный актив перестали считаться подлежащими амортизации, то до дня, когда они перестали считаться подлежащими амортизации), с учетом также положений последнего абзаца настоящего пункта для неполных месяцев,

в. при приобретении и отчуждении или приобретении и ликвидации основных средств и нематериальных активов расходы по амортизационным отчислениям по этим основным средствам и нематериальным активам производятся со дня их амортизации до дня их отчуждения или ликвидации (а если до дня отчуждения или ликвидации основное средство и нематериальный актив перестали считаться подлежащими амортизации, то до дня, когда они перестали считаться подлежащими амортизации) в размере произведения суммы амортизационных отчислений, рассчитанных в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4 настоящей части, и 1/12 числа полных месяцев, включенных в период со дня амортизации основных средств и нематериальных активов до дня отчуждения или ликвидации основных средств и нематериальных активов (а если до дня отчуждения или ликвидации основное средство и нематериальный актив перестали считаться подлежащими амортизации, то до дня, когда они перестали считаться подлежащими амортизации), с учетом также положений последнего абзаца настоящего пункта для неполных месяцев,

г. в случае, если основные средства и нематериальные активы стали подлежащими амортизации и (или) перестали считаться подлежащими амортизации, расходы по амортизационным отчислениям по этим основным средствам и нематериальным активам производятся со дня их амортизации до дня прекращения считаться подлежащими амортизации в размере произведения суммы амортизационных отчислений, рассчитанных в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4 настоящей части, и 1/12 числа полных месяцев, включенных в период со дня амортизации основных средств и нематериальных активов до дня, когда основные средства и нематериальные активы перестали считаться подлежащими амортизации, с учетом также положений последнего абзаца настоящего пункта для неполных месяцев.

В случаях, установленных подпунктами “а”-“г” настоящего пункта, сумма амортизационных отчислений за неполные месяцы рассчитывается в размере произведения суммы амортизационных отчислений, рассчитанных в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4 настоящей части, и $1/365$ числа дней, включенных в эти неполные месяцы.

2. Независимо от положений части 1 настоящей статьи, в целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, расход в размере первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов стоимостью до 50 тысяч драмов (включительно) полностью вычитается из валового дохода в течение налогового года приобретения этих основных средств и нематериальных активов.

3. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода вычитаются:

1) расходы капитального характера, произведенные на основные средства и нематериальные активы (в том числе взятые в операционную или финансовую аренду /лизинг/ либо безвозмездное пользование) в порядке, установленном подпунктами “а”-“в” настоящего пункта. По смыслу применения настоящего пункта расход, произведенный на основное средство и нематериальный актив, считается расходом капитального характера, если он превышает пять процентов первоначальной стоимости (в случае произведенной в установленном законом порядке переоценки – стоимости переоценки) данного основного средства и нематериального актива или если совокупная сумма произведенных в течение налогового года отдельных расходов на основное средство и нематериальный актив, не превышающих пять процентов первоначальной стоимости (в случае произведенной в установленном законом порядке переоценки - стоимости переоценки) основного средства и нематериального актива, превышает 15 процентов первоначальной стоимости данного основного средства и нематериального актива, – в части, превышающей этот размер. Произведенные в течение каждого месяца расходы на каждое основное средство и каждый нематериальный актив капитального характера, превышающие пять процентов первоначальной стоимости (в случае произведенной в установленном законом порядке переоценки - стоимости переоценки) основного средства и нематериального актива, прибавляются к балансовой стоимости данного основного средства и нематериального актива по состоянию на 1-е число месяца их производства, а часть совокупной суммы отдельных расходов, не превышающих пять процентов первоначальной стоимости (в случае переоценки, осуществленной в установленном законом порядке, - стоимости переоценки) основного средства и нематериального актива, которая превышает 15 процентов первоначальной стоимости (в случае произведенной в установленном законом порядке переоценки - стоимости переоценки) основного средства и нематериального актива, прибавляется к балансовой стоимости данного основного средства и нематериального актива по состоянию на 1-е число месяца, включающего день превышения, и начиная с этого месяца данное основное средство и данный нематериальный актив амортизируются:

а. в остаточный амортизационный период (в том числе в случае, когда срок амортизации основного средства выбирается плательщиком налога на прибыль согласно пункту 4 части 1

настоящей статьи), если расходы капитального характера, произведенные на данное основное средство в течение данного месяца, не превышают балансовую стоимость данного основного средства по состоянию на 1 января налогового года их производства, а в случае приобретения основного средства после 1-го января налогового года – первоначальную стоимость,

б. в остаточный амортизационный период (в том числе в случае, когда срок амортизации основного средства выбирается плательщиком налога на прибыль согласно пункту 4 части 1 настоящей статьи), но не менее минимального срока амортизации, установленного пунктом 3 части 1 настоящей статьи для данного основного средства, если расходы капитального характера, произведенные на данное основное средство в течение данного месяца, превышают балансовую стоимость данного основного средства по состоянию на 1 января налогового года их производства, а в случае приобретения основного средства после 1-го января налогового года – первоначальную стоимость, и если минимальный срок амортизации, установленный пунктом 3 части 1 настоящей статьи для данного основного средства, меньше восьми лет,

в. в остаточный амортизационный период (в том числе в случае, когда срок амортизации основного средства выбирается плательщиком налога на прибыль согласно пункту 4 части 1 настоящей статьи), но не менее восьми лет, если расходы капитального характера, произведенные на данное основное средство в течение данного месяца, превышают балансовую стоимость данного основного средства по состоянию на 1 января налогового года их производства, а в случае приобретения основного средства после 1 января налогового года - первоначальную стоимость, и если минимальный срок амортизации, установленный пунктом 3 части 1 настоящей статьи для данного основного средства, составляет восемь лет и более,

г. в остаточный амортизационный период - в случае нематериального актива;

2) расходы текущего характера, произведенные на основные средства и нематериальный актив (в том числе взятые в операционную или финансовую аренду /лизинг/ либо безвозмездное пользование) в течение года их производства. По смыслу применения настоящего пункта расход, произведенный на основное средство и нематериальный актив, считается расходом текущего характера, если он согласно пункту 1 настоящей части не считается расходом капитального характера.

По смыслу применения настоящей части:

1) для классификации расходов, произведенных на основные средства и нематериальный актив, в качестве расходов капитального или текущего характера в качестве первоначальной и (или) балансовой стоимостей основных средств и нематериальных активов, взятых в операционную или финансовую аренду (лизинг) либо безвозмездное пользование, принимаются соответственно первоначальная и (или) балансовая стоимости, учтенные у арендодателя или лизингодателя, или лица, предоставляющего в безвозмездное пользование, которые указываются в соответствующем акте или договоре, или документе приема-передачи. При отсутствии в них первоначальной и (или) балансовой стоимостей эти стоимости считаются нулевыми;

2) для амортизации расходов капитального характера, произведенных на основные средства и нематериальные активы, взятые в операционную аренду или финансовую аренду (лизинг) либо безвозмездное пользование, в качестве минимального амортизационного срока принимается срок, установленный пунктом 3 части 1 настоящей статьи, а в качестве остаточного амортизационного периода принимается остаточный амортизационный период, учтенный у

арендодателя или лизингодателя, или лица, предоставляющего в безвозмездное пользование, которые указываются в соответствующем акте или договоре, или документе приема-передачи. При отсутствии в них остаточного амортизационного периода в качестве остаточного амортизационного периода принимается срок, установленный пунктом 3 части 1 настоящей статьи;

3) расходы капитального характера, произведенные на основные средства и нематериальный актив, взятые в операционную аренду или финансовую аренду (лизинг), или безвозмездное пользование, вычитаются из валового дохода в случае, когда обязательство по исполнению этих расходов несет по соответствующему акту или договору арендатор или пользователь;

4) при упразднении и (или) фактическом прекращении договора операционной аренды или финансовой аренды (лизинга), или безвозмездного пользования неамортизированный остаток расходов капитального характера не подлежит вычету из валового дохода арендатора или пользователя, за исключением случаев, когда арендатор или пользователь отчуждает неамортизированный остаток расходов арендодателю или лицу, предоставляющему в пользование основное средство и нематериальный актив, в счет возмещения;

5) расходы капитального характера, произведенные на не подлежащие амортизации основные средства (в том числе на земельные участки), амортизируются в минимальные амортизационные сроки, установленные пунктом 3 части 1 настоящей статьи для других основных средств, с учетом положений, установленных пунктами 1-4 настоящего абзаца.

4. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, расходы, производимые плательщиком налога на прибыль на подготовительные, геолого-разведочные и проектно-изыскательские работы по добыче полезных ископаемых, вычитаются из валового дохода в порядке, установленном пунктом 5 части 1 настоящей статьи для определения суммы амортизационных отчислений по нематериальным активам.

5. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение:

1) первоначальная стоимость приобретаемых зданий, строений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или других площадей, земельных участков принимается в размере, которая не меньше чем налогооблагаемая база по налогу на имущество, определяемая для них в установленном статьей 228 Кодекса порядке;

2) расход в части сделок по принятию в аренду или безвозмездное пользование зданий, строений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или других площадей, принимается в размере, который не меньше 2,5 процента налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество, установленной статьей 228 Кодекса для них, а при ее отсутствии – в размере, которая не меньше 2,5 процента налогооблагаемой базы, соответствующей удельному весу принятой в аренду или безвозмездное пользование площади в составе общей площади объекта налогообложения по налогу на недвижимое имущество, - исчисленном в годовом разрезе.

В случае принятия в аренду или безвозмездное пользование установленного настоящим пунктом имущества и (или) прекращения права аренды этого имущества или права

безвозмездного пользования этим имуществом в течение отчетного периода расход в части указанных в этот отчетный период сделок принимается как произведение расхода, установленного абзацем первым настоящего пункта, и удельного веса дней принятия имущества на праве аренды или безвозмездного пользования в составе дней, включаемых в отчетный период.

Положения пунктов 1 и 2 настоящей части не применяются, если стороной сделки по приобретению или принятию в аренду, или безвозмездное пользование установленных настоящей частью имущественных единиц считается государство или муниципалитет (за исключением случаев, когда сделка совершается через другую организацию) или если отчуждающее лицо или арендодатель (заимодатель) является физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и нотариусом.

6. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, валовой доход уменьшается в размере расходов, производимых на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы и услуги, осуществляемые непосредственно плательщиком налога на прибыль или по его заказу, - полностью в течение налогового года произведения этих расходов. По смыслу применения настоящей части:

1) расходы, производимые на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы и услуги, вычитаются из валового дохода, если суммы, уплачиваемые за научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы и услуги, выделены в заключаемых между заказчиком и исполнителем договорах и (или) в составляемых заказчиком и исполнителем расчетных документах, установленных пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса;

2) научно-исследовательскими работами и услугами считаются научные исследования и разработки, выполняемые в целях расширения приобретенных знаний, получения и применения новых знаний, в том числе:

а. фундаментальные научные исследования – теоретическая или экспериментальная деятельность, направленная на расширение имеющихся знаний и приобретение новых знаний о законах природы, деятельности человека, структуре общества и об основных закономерностях развития,

б. прикладные научные исследования – имеющие в основном практическое значение исследования, направленные на решение определенных задач, которыми являются экспериментальные разработки, основанные на знаниях, приобретенных посредством научных исследований или практического опыта, и направленные на охрану жизни и здоровья человека, создание новых материалов, продукции, услуг, систем или методов и их дальнейшее усовершенствование;

3) опытно-конструкторскими работами и услугами считаются разработка определенной конструкции инженерного объекта или технической системы, разработка замыслов и вариантов нового объекта на уровне чертежа или другой системы знаковых средств, разработка технологических процессов, в том числе:

а. оценка альтернатив продукции или технологии,

б. проектирование, создание и испытание опытных образцов продукции,

в. проектирование инструментов, матриц, шаблонов и штампов с применением новых технологий;

4) в научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы и услуги не включаются:

а. образование и подготовка (переподготовка) кадров,

б. маркетинговая деятельность,

в. сбор и обработка сведений общего назначения,

г. стандартизация,

д. специализированные медицинские работы и услуги,

е. приспособление (адаптация, сохранение и сопровождение) существующего программного обеспечения, за исключением приспособления (адаптации, сохранения и сопровождения) существующего программного обеспечения в области информационных технологий и компьютерной техники,

ж. внедрение инноваций в производственный процесс, за исключением внедрения инноваций в области информационных технологий и компьютерной техники,

з. управление,

и. проведение социологических и других опросов, обобщение результатов и разработка предложений по ним, анализ действующего законодательства и статистических данных.

7. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение:

1) расходы, непосредственно связанные с производством товаров, выполнением работ и (или) оказанием услуг, вычитаются из валового дохода пропорционально поставке этих товаров, выполнению этих работ и (или) оказанию этих услуг;

2) первоначальная стоимость товаров, являющихся предметом коммерческой деятельности (купли-продажи), вычитается из валового дохода пропорционально поставке этих товаров;

3) балансовая стоимость активов (в том числе основных средств и нематериальных активов), не указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части, вычитается из валового дохода пропорционально отчуждению этих активов;

4) управленческие расходы, расходы по реализации, другие расходы непромышленного характера, связанные с деятельностью плательщика налога на прибыль, вычитаются из валового дохода в течение налогового года, к которому они относятся;

5) финансовые расходы вычитаются из валового дохода в течение налогового года, к которому они относятся, за исключением случаев, установленных законодательством, регулирующим сферу бухгалтерского учета, когда они включаются (капитализируются) в первоначальную стоимость актива.

По смыслу применения пунктов 4 и 5 настоящей части считается, что расход относится к данному налоговому году, если сделка, указанная в расчетном документе, являющемся основанием для произведения расхода, совершена (то есть указанная в расчетном документе дата поставки товара, выполнения работы или оказания услуги включена) в этот налоговый год (в том числе в случае, когда дата выписки расчетного документа включена в какой-либо налоговый год, предшествующий налоговому году или следующий за налоговым годом).

По смыслу применения настоящей части:

1) расходами, непосредственно связанными с производством товаров, выполнением работ и (или) оказанием услуг, считаются, в частности, расходы на сырье, материалы, детали, узлы, полуфабрикаты, расходы на оплату труда персонала, вовлеченного в производственный процесс, в процесс выполнения работ и (или) оказания услуг, накопительные взносы, уплачиваемые работодателем в установленном законодательством Республики Армения порядке за этот персонал в рамках добровольной накопительной пенсионной схемы, амортизационные отчисления по находящимся в эксплуатации основным средствам производственного назначения и находящимся в эксплуатации нематериальным активам, а также расходы, производимые на эти основные средства и нематериальные активы;

2) управленческими расходами считаются, в частности, расходы на оплату труда управленческого персонала, накопительные взносы, уплачиваемые работодателем в установленном законодательством Республики Армения порядке за этот персонал в рамках добровольной накопительной пенсионной схемы, на командировки, материальное и транспортное обслуживание, технические средства управления и амортизационные отчисления по основным средствам непромышленного (общехозяйственного) назначения, расходы, производимые на эти основные средства, представительские расходы, судебные расходы, расходы на получение аудиторских, бухгалтерских, консультационных и информационных услуг, расходы на подготовку и переподготовку кадров, расходы на набор рабочей силы, расходы на получение канцелярских, почтовых, телефонных, телеграфных и других подобных услуг;

3) расходами на реализацию считаются, в частности, связанные с поставкой товаров, выполнением работ и (или) оказанием услуг расходы на упаковку, хранение, погрузку, транспортировку, разгрузку, сопровождение, рекламу и маркетинг товаров;

4) другими расходами непромышленного характера считаются, в частности, расходы на принятие изобретательских, рационализаторских, научно-исследовательских, проектных и опытно-конструкторских работ и (или) получение услуг по ним, амортизационные отчисления по основным средствам производственного назначения, не находящимся в эксплуатации, и нематериальным активам, не находящимся в эксплуатации, а также расходы, производимые на эти основные средства и нематериальные активы;

5) финансовыми расходами считаются, в частности, проценты, начисляемые по кредитам и займам (в том числе проценты, начисляемые в рамках договоров финансовой аренды /лизинга/), расходы, связанные с получением кредитов и займов (в том числе расходы, связанные с заключением договоров финансовой аренды /лизинга/), расходы, связанные с выпуском и размещением ценных бумаг.

8. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, расходами считаются также:

1) взносы по страхованию и перестрахованию в следующем порядке:

а. в случае выступления в качестве страхователя - уплачиваемые за своих работников страховые взносы, если уплата этих взносов является обязательной по закону,

б. в случае выступления в качестве работодателя - уплачиваемые за своих наемных работников страховые взносы по страхованию здоровья в размере до 10 тысяч драмов за каждого наемного работника из расчета получения дохода за каждый месяц;

2) расходы, связанные с оказанием услуг 10 процентам студенческого контингента высшего учебного заведения, независимо от обстоятельства уплаты студентами возмещения за эти услуги;

3) суммы пособий по временной нетрудоспособности наемного работника (за исключением пособий по материнству, установленных Законом Республики Армения "О пособиях по временной нетрудоспособности и материнству"), выплачиваемые за счет средств работодателя в случаях и размере, установленных законодательством;

4) возмещение за причиненный ущерб (понесенные потери);

5) пени, штрафы и другие имущественные санкции, за исключением случаев, установленных пунктом 1 части 1 статьи 113 Кодекса;

б) невозмещаемые и в установленном Кодексом порядке незначитываемые (невывчитываемые) налоги (за исключением случаев, установленных пунктом 6 части 1 статьи 113 Кодекса) и платежи;

7) суммы, уменьшаемые из сумм НДС, подлежащих зачету (вычету) согласно части 2 статьи 73 Кодекса, если расходы по указанным в настоящей части активам подлежат вычету из валового дохода в целях определения налогооблагаемой базы. Установленные настоящим пунктом уменьшаемые суммы включаются в расходы того налогового года, по включенному в который единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому за отчетный период для НДС, производится уменьшение сумм НДС, подлежащих зачету (вычету).

Статья 122. Потери

1. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода вычитаются естественные потери имущества - в порядке, установленном частью 2 настоящей статьи, а также обоснованные документами качественные, случайные, технологические и (или) другие потери имущества - в порядке, установленном соответственно частями 3-7 настоящей статьи.

2. Естественная потеря имущества вычитается из валового дохода в течение налогового года этой потери или выявления этой потери в размере, не превышающем размер, установленный Правительством Республики Армения. По смыслу применения настоящей части естественной потерей имущества считается уменьшение веса, размера, объема и (или) количества имущества в течение хранения или перемещения, обусловленное физико-химическими, механическими или биологическими факторами. В случае неустановления Правительством Республики Армения размера естественной потери или превышения установленного Правительством Республики Армения размера естественной потери валовой доход не уменьшается в размере этой потери (в случае превышения установленного Правительством Республики Армения размера превышения - в размере превышения).

3. Обоснованная документами качественная потеря имущества вычитается в течение данного налогового года из валового дохода в размере, не превышающем один процент валового дохода за налоговый год происхождения этой потери или выявления этой потери. По смыслу применения настоящей части качественной потерей имущества считается имущество или товар, изымаемые из обращения в результате истечения срока годности (хранения) товара со сроком

годности (хранения) или снижения с течением времени потребительских качеств имущества вследствие его износа и (или) порчи, и (или) в установленных Кодексом или законами Республики Армения случаях возникновения препятствий или ограничений для поставки товара.

4. Обоснованная документами случайная потеря имущества вычитается из валового дохода в полном размере в течение налогового года происхождения этой потери или выявления этой потери. По смыслу применения настоящей части случайной потерей имущества считается потеря, уничтожение или повреждение имущества, которые произошли вследствие пожара, наводнения, землетрясения или другого стихийного бедствия, кораблекрушения, войны, боевых действий, вооруженного нападения, массовых беспорядков, восстания или других подобных чрезвычайных событий (включая установленные законом страховые случаи).

5. Обоснованная документами технологическая потеря имущества вычитается из валового дохода в качестве элемента материального расхода в размере, установленном настоящей частью, - в порядке, установленном пунктом 1 абзаца первой части 7 статьи 121 Кодекса, а в случаях, установленных частью 7 настоящей статьи, - также в размере и порядке, установленных этой частью. По смыслу применения настоящей части технологическими потерями имущества считаются:

1) часть установленной плательщиком налога на прибыль нормы расхода сырья, материалов, деталей и (или) узлов на производство (сборку, изготовление) единицы продукции, которая вследствие используемой в процессе производства (сборки, изготовления) технологии утратила свои качественные характеристики;

2) бракованная продукция – в размере нормы, установленной плательщиком налога на прибыль;

3) технологические потери, установленные законодательством или уполномоченным органом Правительства Республики Армения;

6. Обоснованная документами иная потеря имущества вычитается из валового дохода в размере этой потери в порядке, установленном частью 7 настоящей статьи. По смыслу применения настоящей части обоснованной документами иной потерей имущества является иная фактическая потеря имущества, не указанная в частях 2-5 настоящей статьи.

7. В случае неустановления обоснованной документами какой-либо нормы технологической потери имущества, указанной в части 5 настоящей статьи, или превышения какой-либо нормы, а также при наличии иных обоснованных документами потерь имущества, указанных в части 6 настоящей статьи, соответствующие потери вычитаются из валового дохода:

а. в случае добровольного возмещения потери полностью или по частям лицом, причинившим ущерб, - в налоговом году возмещения полностью или по частям,

б. в случае принятия органом предварительного следствия решения о приостановлении или прекращении уголовного дела вследствие неустановления лица, причинившего ущерб, - в налоговом году принятия этого решения,

в. в случае принятия судом судебного акта о признании лица, причинившего ущерб, виновным или невиновным – в налоговом году вступления этого акта в силу.

8. Порядок документирования потерь, установленных частями 3-6 настоящей статьи, устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 123. Прочие вычеты

1. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода вычитаются:

1) включенные в валовой доход суммы в целях определения налогооблагаемой базы в предшествующие отчетные периоды в части сделок, признанных недействительными;

2) плательщиками налога на прибыль (за исключением случаев, установленных пунктом 3 настоящей части) в порядке, установленном Правительством Республики Армения:

а. отчисления, производимые в резерв для списания безнадежных дебиторских задолженностей,

б. суммы, превышающие отчисления, произведенные в созданный в этих целях резерв, - при отчислении безнадежных дебиторских задолженностей,

в. суммы погашения ранее списанных безнадежных кредиторских задолженностей;

3) банками, кредитными организациями, страховыми компаниями и специализированными лицами на рынке ценных бумаг в порядке, совместно установленном уполномоченным органом Правительства Республики Армения и Центральным банком Республики Армения:

а. отчисления, производимые в резерв для списания безнадежных дебиторских задолженностей,

б. суммы, превышающие отчисления, произведенные в созданный в этих целях резерв, - при отчислении безнадежных дебиторских задолженностей,

в. суммы погашения ранее списанных безнадежных кредиторских задолженностей;

4) налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности за налоговые годы, предшествующие налоговому году, как отрицательная разница между валовым доходом, установленным пунктом 1 или 3 части 1 статьи 104 Кодекса, и вычетами, установленными статьей 110 Кодекса. По смыслу применения настоящего пункта налоговые убытки вычитаются из валового дохода за пять налоговых лет, следующих за налоговым годом возникновения этих убытков, с учетом установленных настоящим пунктом следующих правил и ограничений:

а. в аспекте очередности вычета из валового дохода налоговых убытков, возникших по результатам деятельности за пять налоговых лет (или нескольких из них), предшествующих налоговому году, вычтенным в первоочередном порядке считается наиболее ранее возникший налоговый убыток,

б. в аспекте очередности вычета из валового дохода налоговых убытков, возникших по результатам деятельности за пять налоговых лет (или нескольких из них), предшествующих налоговому году, расходов за данный налоговый год и убытков за данный налоговый год вычтенными в первоочередном порядке считаются расходы за данный налоговый год и убытки за данный налоговый год,

в. налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности, осуществляемой в рамках установленных разделом 13 Кодекса специальных систем налогообложения, не подлежат вычету из валового дохода,

г. в аспекте вычета из валового дохода возникших до начала деятельности в рамках установленных разделом 13 Кодекса специальных систем налогообложения налоговых убытков по результатам деятельности, осуществленной в рамках общей системы налогообложения, при повторном переходе в дальнейшем из специальной системы налогообложения в общую систему

налогообложения в расчет за пять налоговых лет, следующих за налоговым годом возникновения этих убытков, включаются также годы осуществления деятельности в рамках специальных систем налогообложения,

д. при реорганизации организации в форме разделения налоговый убыток, возникший по результатам деятельности за пять предшествующих налоговых лет, передается вновь созданным организациям поровну, если разделительным балансом не предусмотрен иной размер,

е. при реорганизации организации в форме выделения налоговый убыток, возникший по результатам деятельности за 5 предшествующих налоговых лет, вычитается только из валового дохода той организации, из которой выделились другие организация или организации (не передается выделенным организации или организациям), если разделительным балансом не предусмотрено иное,

ж. при произведении согласно подпунктам “д” и “е” настоящего пункта расчета за пять предшествующих налоговых лет в организациях, имеющих право на уменьшение налоговых убытков, учитываются также налоговые годы наличия этих налоговых убытков в реорганизуемой организации до ее разделения или выделения, о которых производится отметка в разделительном балансе по налоговым годам возникновения налоговых убытков,

з. при реорганизации организаций в форме слияния налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности слившихся организаций за пять предшествующих налоговых лет, не вычитаются из валового дохода вновь созданной организации,

и. при реорганизации организаций в форме присоединения налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности присоединившейся организации или присоединившихся организаций за пять предшествующих налоговых лет, не вычитаются из валового дохода той организации, к которой присоединились другая организация или другие организации,

к. при реорганизации организаций в форме присоединения налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности за пять предшествующих налоговых лет той организации, к которой присоединились другая организация или другие организации, не вычитаются из валового дохода данной организации;

5) стоимость активов, предоставленных библиотекам, музеям, общеобразовательным школам, домам-интернатам, домам престарелых, детским домам, медицинским учреждениям, а также некоммерческим организациям, стоимость выполненных для них работ и (или) оказанных им услуг, но не более 0,25 процента валового дохода за налоговый год;

6) 150 процентов от совокупной суммы заработной платы и приравненных к ней платежей, а также получаемых по гражданско-правовому договору доходов, исчисленной для каждого инвалида, считающегося наемным работником (в том числе в порядке совмещения) у плательщика налога на прибыль, а также выполняющего у него работу на основании гражданско-правового договора или оказывающего плательщику налога на прибыль услугу на основании гражданско-правового договора, независимо от обстоятельства вычета из валового дохода заработной платы и приравненных к ней платежей в целях определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль;

7) платежи, производимые в порядке и сроки, установленные Законом Республики Армения “О рынке ценных бумаг”, по производным финансовым инструментам, зарегистрированным в едином реестре финансовых инструментов, которые сформировались в результате зачета и (или) взаимозачета обязательств. В целях обеспечения применения настоящего пункта порядок, сроки и

объемы предоставления налоговому органу сведений из коммерческого реестра устанавливаются совместным правовым актом Центрального банка и налогового органа Республики Армения.

2. В целях определения налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента из валового дохода вычитаются также получаемые дивиденды.

Статья 124. Прочие вычеты, производимые из валового дохода в целях определения налогооблагаемой базы банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг

1. В целях определения налогооблагаемой базы банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг, считающихся организацией-резидентом, из валового дохода вычитаются также:

1) суммы, в совместно установленном уполномоченным органом Правительства Республики Армения и Центральным банком Республики Армения порядке направленные в резерв на возможные потери по активам и (или) инвестиционным ценным бумагам банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг;

2) страховые возмещения и возмещения по перестрахованию;

3) расходы, производимые на технические резервы страховых компаний, доли перестраховщика в технических резервах страховых компаний;

4) в размере потерь, понесенных по причине фальшивых бумажных денег и платежных документов.

Статья 125. Ставки налога на прибыль

1. Налог на прибыль в отношении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение (в части налогооблагаемой базы, формируемой по доходам, относящимся к постоянному учреждению), исчисляется по ставке 20 процентов, за исключением случаев, установленных частями 2 и 3 настоящей статьи и статьей 128 Кодекса. По смыслу применения Кодекса, считается, что доходы плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, причисляются к постоянному учреждению, если обосновывающие эти доходы расчетные документы выписаны постоянным учреждением независимо от обстоятельства неуказания постоянного учреждения в качестве получателя дохода в договорах, заключенных между плательщиком налога на прибыль-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, и другой стороной сделки.

2. Налог на прибыль в отношении налогооблагаемой базы инвестиционных фондов, состоящих на учете, зарегистрировавших правила в Республике Армения (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также секьюритизационного фонда, созданного на основании Закона Республики Армения "О секьюритизации активов и ценных бумагах, обеспеченных активами", исчисляется по ставке 0,01 процента.

3. Индивидуальные предприниматели и нотариусы, осуществляющие деятельность в специальных системах налогообложения, установленных разделом 13 Кодекса, уплачивают налог на прибыль в части этих видов деятельности в размере пяти тысяч драмов ежемесячно (независимо от того в скольких специальных системах налогообложения осуществляет свою

деятельность индивидуальный предприниматель или нотариус), который считается для них окончательным налоговым обязательством по налогу на прибыль в части этих видов деятельности.

4. Налог на прибыль в отношении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, исчисляется по следующим ставкам:

1) по ставке пять процентов – в части доходов, полученных от страховых возмещений, взносов по перестрахованию и перевозке (фрахта);

2) по ставке десять процентов - в части пассивных доходов, за исключением случаев, установленных пунктами 3 и 4 настоящей части;

3) по ставке ноль процентов – в части дивидендов, получаемых от Всеармянского банка;

4) по ставке ноль процентов – в части прироста стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг;

5) по ставке 20 процентов – в части других доходов, получаемых от источников Республики Армения.

5. Если доходы плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, не причисляются к постоянному учреждению, то налог на прибыль в отношении налогооблагаемой базы, формируемой по этим доходам, исчисляется по ставкам, установленным частью 4 настоящей статьи. По смыслу применения Кодекса, считается, что доходы плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, не причисляются к постоянному учреждению, если обосновывающие эти доходы расчетные документы не выписаны постоянным учреждением независимо от обстоятельства указания постоянного учреждения в качестве получателя дохода в договорах, заключенных между плательщиком налога на прибыль-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, и другой стороной сделки.

6. При неполучении плательщиком налога на прибыль-резидентом и плательщиком налога на прибыль-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, от установленных Правительством Республики Армения организаций, зарегистрированных (состоящих на учете) в оффшорных зонах (странах), результата авансовых платежей за приобретение товаров в счет произведенных организации, зарегистрированной (состоящей на учете) в этих зонах (странах), в течение 365 дней, следующих за днем внесения авансовых платежей, произведенный авансовый платеж на 366-й день, следующий за днем его произведения, считается для этой организации прочим доходом, получаемым от источников Республики Армения, налог на прибыль с которого исчисляется по ставке, установленной пунктом 5 части 4 настоящей статьи.

ГЛАВА 23 ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Статья 126. Освобождение от уплаты налога на прибыль

1. От уплаты налога на прибыль за налоговые годы, включенные до 31 декабря 2024 года включительно, освобождаются плательщики налога на прибыль, занятые производством сельскохозяйственных продуктов, в части дохода, получаемого ими от реализации сельскохозяйственных продуктов, а также дохода, получаемого от реализации иных активов, и

других доходов, если удельный вес доходов, получаемых от реализации иных активов, и других доходов в валовом доходе за соответствующий год не превышает десяти процентов. В случае превышения удельного веса дохода, получаемого от реализации иных активов, и других доходов в валовом доходе за соответствующий год в размере десяти процентов льгота, предусмотренная настоящей частью, действует только в части дохода, получаемого от реализации сельскохозяйственных продуктов. По смыслу применения настоящей части:

1) сельскохозяйственными продуктами считаются получаемые для конечного или промежуточного потребления посредством биологического преобразования животных или растений, в частности:

- а. зерновые и зернобобовые культуры,
- б. технические культуры,
- в. корнеплодные, овощные, бахчевые культуры и продукты закрытого грунта,
- г. кормовые культуры полевого возделывания,
- д. другие продукты кормопроизводства,
- е. продукты садов, виноградников, многолетних насаждений и цветоводства,
- ж. семена деревьев и кустарников, семена плодов,
- з. рассады деревьев и кустарников,
- и. саженцы деревьев и кустарников,
- к. продукты животноводства,
- л. продукты свиноводства,
- м. продукты овцеводства и козоводства,
- н. продукты птицеводства,
- о. продукты коневодства, ословодства и муловодства,
- п. продукты оленеводства и верблюдоводства,
- р. продукты кролиководства, пушного звероводства и охотничьего хозяйства,
- с. продукты рыбоводства, пчеловодства, шелкопрядства, искусственного осеменения;

2) при невозможности точного исчисления дохода, получаемого от сельскохозяйственных продуктов за налоговые годы до 31 декабря 2024 года включительно, он исчисляется на основании расчетных данных о чистых доходах, исчисленных в порядке кадастровой оценки, установленной Приложением 2, являющимся составной частью Кодекса.

2. От уплаты налога на прибыль освобождается установленный Законом Республики Армения “О гарантировании возмещения по банковским вкладам физических лиц” Фонд, гарантирующий возмещение по вкладам, в части следующих доходов:

1) в части периодических, единовременных и дополнительных гарантийных платежей, уплачиваемых коммерческими банками в порядке, установленном Законом Республики Армения “О гарантировании возмещения по банковским вкладам физических лиц”;

2) в части сумм, возмещаемых Фондом физическим лицам и получаемых им из банков на основании приобретаемого требования к банку;

3) в части доходов, полученных от произведенных вкладов в следующие активы:

- а. в государственные ценные бумаги Республики Армения,
- б. в качестве банковского вклада и (или) банковского счета в Центральном банке Республики Армения и иностранных первоклассных банках с высоким рейтингом,

в. в ценные бумаги Центрального банка Республики Армения,
г. в стандартизированные слитки золота,
д. в ценные бумаги правительств и (или) центральных банков стран с высоким рейтингом,
е. в ценные бумаги первоклассных организаций и (или) банков с высоким рейтингом,
ж. в другие финансовые активы – по решению попечительского совета Фонда с согласия Совета Центрального банка.

3. От уплаты налога на прибыль освобождается Бюро, созданное на основании Закона Республики Армения “Об обязательном страховании ответственности, вытекающей из использования автотранспортных средств”, в части всех платежей, производимых в Гарантийный фонд, созданный в составе Бюро согласно этому Закону, а также всех других сумм, полученных в пользу Гарантийного фонда, в том числе в части доходов, полученных от произведенных из Гарантийного фонда вкладов.

4. От уплаты налога на прибыль освобождается Всеармянский банк.

5. От уплаты налога на прибыль освобождаются плательщики налога на прибыль-нерезиденты в части доходов, получаемых в виде процентов по инвалютным облигациям Республики Армения или при их погашении - в виде скидки, а также от отчуждения указанных облигаций, их обмена на другие ценные бумаги или других подобных сделок.

6. От уплаты налога на прибыль освобождаются плательщики налога на прибыль, занимающиеся производством ковров ручной работы, в части дохода, получаемого от реализации ковров ручной работы.

7. От уплаты налога на прибыль освобождаются плательщики налога на прибыль, считающиеся эксплуататорами свободной экономической зоны, в части дохода, получаемого от деятельности, осуществляемой в созданной на территории Республики Армения свободной экономической зоне.

Статья 127. Уменьшение налога на прибыль

1. Сумма налога на прибыль плательщика налога на прибыль-резидента, осуществляющего бизнес-программу, одобренную постановлением Правительства Республики Армения (за исключением плательщиков налога на прибыль-резидентов, осуществляющих деятельность в торговой или финансовой сфере или пользующихся льготой, установленной статьей 128 Кодекса), за налоговый год запуска бизнес-программы и пять налоговых лет, следующих за ним, уменьшается в размере 100 процентов дополнительной заработной платы и приравненных к ней платежей, исчисленных в течение соответствующего налогового года в части новых рабочих мест, созданных в рамках бизнес-программы, но не более 30 процентов фактической суммы налога на прибыль, исчисленной за соответствующий налоговый год.

2. Порядок одобрения установленных частью 1 настоящей статьи бизнес-программ и исчисления дополнительной заработной платы устанавливается Правительством Республики Армения.

3. Сумма налог на прибыль плательщика налога на прибыль-резидента за отчетный год уменьшается в размере доходов, не полученных (полученных в меньшем размере) вследствие оказания отдельным группам граждан по льготным ставкам или бесплатно услуг, установленных законом или в установленных законом случаях - постановлением Правительства Республики Армения, за исключением:

1) если законом Республики Армения о государственном бюджете за отчетный год установлено выделение субсидии данному плательщику налога на прибыль-резидента;

2) если право оказания этих услуг предоставлено плательщику налога на прибыль-резиденту в соответствующем порядке лицензирования, уведомления или проведения конкурса и в условиях лицензии или уведомления, или конкурса предусмотрено, что возмещению не подлежат налоговые убытки, возникшие в результате оказания отдельным группам граждан по льготным ставкам или бесплатно услуг, установленных законом или в установленных законом случаях - постановлением Правительства Республики Армения.

Статья 128. Пониженные ставки налога на прибыль

1. Сумма налога на прибыль в отношении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-резидента, осуществляющего одобренную Правительством Республики Армения программу, и включенных в эту программу других плательщиков налога на прибыль-резидентов Республики Армения (далее - группа плательщиков налога на прибыль-резидентов) исчисляется по пониженным ставкам налога на прибыль, установленным частью 2 настоящей статьи, если группа плательщиков налога на прибыль-резидентов одновременно отвечает всем следующим требованиям:

1) в группе плательщиков налога на прибыль-резидентов не имеются плательщики налогов на прибыль-резиденты, осуществляющие деятельность в какой-либо одной из областей добычи и (или) обработки металлических полезных ископаемых, обработки и (или) реализации драгоценных металлов, производства и (или) реализации ювелирных изделий, производства и (или) реализации драгоценных металлов, производства и (или) реализации товаров, подлежащих обложению акцизным налогом;

2) совокупная сумма таможенной стоимости товаров, вывезенных группой плательщиков налога на прибыль-резидентов в течение налогового года (в случае одобрения Правительством Республики Армения программы в течение налогового года - за период со дня вступления в силу соответствующего постановления Правительства Республики Армения до окончания налогового года) с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Вывоз" в государства, не считающиеся членами ЕАЭС, и (или) вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, стоимости работ, выполненных для организаций-нерезидентов за пределами территории Республики Армения, и (или) услуг, оказанных организациям-нерезидентам за пределами территории Республики Армения, составляет не менее 40 миллиардов драмов, в рамках которой группа плательщиков налога на прибыль-резидентов в течение каждого налогового года осуществления программы обеспечивает устанавливаемую Правительством Республики Армения минимальную величину таможенной стоимости товаров, вывезенных с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Вывоз" в государства, не считающиеся членами ЕАЭС, и (или) вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС. В исчисление установленной настоящим пунктом минимальной величины в 40 миллиардов драмов включается также стоимость работ, выполненных для организаций-нерезидентов за пределами территории Республики Армения, и (или) услуг, оказанных организациям-нерезидентам за пределами территории Республики Армения в рамках программы, осуществляемой группой плательщиков налога на прибыль-резидентов, осуществляющих деятельность в сфере строительных и (или) строительного-монтажных работ и услуг исключительно за пределами

территории Республики Армения, однако установленное настоящим пунктом условие минимальной величины стоимости выполненных работ и (или) оказанных услуг в 40 миллиардов драмов в целях применения льготы в виде снижения ставки налога на прибыль не применяется в части программы, осуществляемой группой плательщиков налога на прибыль-резидентов, осуществляющих деятельность в сфере строительных и (или) строительного-монтажных работ и услуг исключительно за пределами территории Республики Армения;

3) на банковские счета налогоплательщиков, входящих в группу плательщиков налога на прибыль-резидентов, открытые в считающихся организацией-резидентом банках, в течение налогового года (в случае одобрения Правительством Республики Армения программы в течение налогового года - за период со дня вступления в силу соответствующего постановления Правительства Республики Армения до окончания налогового года) в совокупном исчислении поступила иностранная валюта, равноценная не менее чем 40 миллиардам драмов от деятельности по программе. В исчисление установленной настоящим пунктом минимальной величины в 40 миллиардов драмов включается также иностранная валюта, поступающая от деятельности по программе, осуществляемой группой плательщиков налога на прибыль-резидентов, осуществляющих деятельность в сфере строительных и (или) строительного-монтажных работ и услуг исключительно за пределами территории Республики Армения, однако условие минимальной величины поступающей от деятельности по программе иностранной валюты в целях применения установленной настоящей статьей льготы в виде снижения ставки налога на прибыль не применяется в части программы, осуществляемой группой плательщиков налога на прибыль-резидентов, осуществляющих деятельность в сфере строительных и (или) строительного-монтажных работ и услуг исключительно за пределами территории Республики Армения;

4) плательщики налога на прибыль, входящие в группу плательщиков налога на прибыль-резидентов, не имеют в течение налогового года (в случае одобрения Правительством Республики Армения программы в течение налогового года - за период со дня вступления в силу соответствующего постановления Правительства Республики Армения до окончания налогового года) доходы, получаемые от поставки товаров, выполнения работ или оказания услуг на территории Республики Армения (за исключением получаемого от организаций-нерезидентов или физических лиц-нерезидентов процентного дохода от предоставленного займа, а также дохода, получаемого от купли-продажи ценных бумаг, и (или) дохода, получаемого от ценных бумаг).

2. В отношении налогооблагаемой базы сумма налога на прибыль плательщика налога на прибыль, входящего в группу плательщиков налога на прибыль-резидентов, одновременно отвечающего всем условиям, установленным частью 1 настоящей статьи, исчисляется:

1) по ставке пять процентов, если совокупная сумма таможенной стоимости товаров, вывезенных группой плательщиков налога на прибыль-резидентов в течение налогового года с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Вывоз" в государства, не считающиеся членами ЕАЭС, и (или) вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, стоимости работ, выполненных для организаций-нерезидентов за пределами территории Республики Армения, и (или) услуг, оказанных организациям-нерезидентам за пределами территории Республики Армения, составляет не менее 40 миллиардов драмов;

2) по ставке два процента, если совокупная сумма таможенной стоимости товаров, вывезенных группой плательщиков налога на прибыль-резидентов в течение налогового года с

территории Республики Армения по таможенной процедуре “Вывоз” в государства, не считающиеся членами ЕАЭС, и (или) вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, стоимости работ, выполненных для организаций-нерезидентов за пределами территории Республики Армения, и (или) услуг, оказанных организациям-нерезидентам за пределами территории Республики Армения, составляет не менее 50 миллиардов драмов;

3) по ставке пять процентов, если группа плательщиков налога на прибыль-резидентов осуществляет деятельность в сфере строительных и (или) строительного-монтажных работ и услуг исключительно за пределами территории Республики Армения, за исключением случаев, установленных пунктом 2 настоящей части.

3. Порядок одобрения установленных настоящей статьей программ устанавливается Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 24 ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Статья 129. Отчетный период

1. В части плательщиков налога на прибыль-резидентов, договорных инвестиционных фондов, состоящих на учете и зарегистрировавших правила в Республике Армения (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также плательщиков налога на прибыль-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, отчетным периодом для исчисления и уплаты налога на прибыль считается каждый отчетный год.

Статья 130. Порядок исчисления суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в государственный бюджет

1. Плательщики налога на прибыль-резиденты по результатам деятельности за отчетный период уплачивают в государственный бюджет положительную разницу между суммами налога на прибыль, исчисленными в отношении налогооблагаемой базы за этот отчетный период по соответствующей ставке, установленной частью 1 статьи 125 или частью 2 статьи 128 Кодекса, и вычитаемыми суммами налога на прибыль. По смыслу применения настоящей части вычитаемыми суммами налога на прибыль считаются:

1) авансовые платежи по налогу на прибыль, произведенные в порядке, установленном статьей 135 Кодекса;

2) установленные статьей 20 Кодекса суммы налога на прибыль или исчисляемые с прибыли суммы другого налога, удержанные в иностранных государствах;

3) вычитаемые суммы налога на прибыль, установленные частями 1 и 3 статьи 127 Кодекса.

2. Состоящие на учете, зарегистрировавшие правила в Республике Армения инвестиционные фонды (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов) по результатам деятельности за отчетный период уплачивают в государственный бюджет суммы налога на прибыль, исчисленные в отношении налогооблагаемой базы, относящейся к этому периоду, по ставке, установленной частью 2 статьи 125 Кодекса.

3. Плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение (в части налогооблагаемой базы, формируемой по доходам, причисляемым к постоянному учреждению), по результатам деятельности за отчетный период уплачивают в государственный бюджет положительную разницу между суммами налога на прибыль, исчисленными в отношении налогооблагаемой базы, относящейся к этому периоду, по ставке, установленной частью 1 статьи 125 Кодекса, и вычитаемыми суммами налога на прибыль. По смыслу применения настоящей части вычитаемыми суммами налога на прибыль считаются:

1) авансовые платежи по налогу на прибыль, произведенные в порядке и размере, которые установлены статьей 135 Кодекса;

2) суммы налога на прибыль в части налогооблагаемой базы, формируемой из причисляемых к постоянному учреждению доходов, уплаченных плательщику налога на прибыль-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, по ставкам, установленным частью 4 статьи 125 Кодекса, и исчисленным и удержанным налоговым агентом в порядке, установленном статьей 132 Кодекса.

4. Суммы налога на прибыль в части налогооблагаемой базы, формируемой по доходам, уплаченным плательщикам налога на прибыль-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, а также налогооблагаемой базы, формируемой по не причисляемым к постоянному учреждению доходам, уплаченным плательщикам налога на прибыль-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, по ставкам, установленным частью 4 статьи 125 Кодекса, и исчисленным и удержанным налоговым агентом в порядке, установленном статьей 132 Кодекса, считаются окончательными суммами налога на прибыль, подлежащими уплате в государственный бюджет.

5. Плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, а также плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, - в части доходов, не причисляемых к постоянному учреждению, по результатам деятельности за отчетный период уплачивают в государственный бюджет суммы налога на прибыль в отношении налогооблагаемой базы, формируемой по доходам, полученным от лиц, не считающихся налоговыми агентами, исчисленные по соответствующим ставкам, установленным частью 4 статьи 125 Кодекса.

Статья 131. Порядок исчисления суммы налога на прибыль, подлежащей возмещению из государственного бюджета

1. Сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению из государственного бюджета плательщикам налога на прибыль-резидентам и плательщикам налога на прибыль-нерезидентам, осуществляющим деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, по результатам деятельности за отчетный период исчисляется как отрицательная разница между суммами налога на прибыль, исчисленными в отношении налогооблагаемой базы, относящейся к отчетному периоду, по ставке, установленной частью 1 статьи 125 или частью 2 статьи 128

Кодекса, и вычитаемыми суммами налога на прибыль, установленными соответственно частью 1 или 3 статьи 130 Кодекса.

**Статья 132. Исчисление и удержание налога на прибыль
налоговым агентом**

1. Налог на прибыль в части налогооблагаемой базы, формируемой по доходам, уплаченным плательщикам налога на прибыль-нерезидентам, исчисляется и удерживается налоговым агентом, принимая за основу ставки, установленные частью 4 статьи 125 Кодекса, если:

1) доходы уплачиваются плательщику налога на прибыль-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения;

2) доходы уплачиваются плательщику налога на прибыль-нерезиденту, осуществляющему деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, однако эти доходы не причисляются к постоянному учреждению.

2. По смыслу применения настоящей статьи учет объекта обложения налогом на прибыль осуществляется (расчет налога производится) кассовым методом учета. В частности, уплатой дохода, являющегося основанием для исчисления налога, считаются:

1) уплата деньгами в безналичной или наличной форме, в том числе уплата по частям, независимо от обстоятельства возникновения права на получение прибыли;

2) возмещение другим имуществом;

3) взаимозачет (погашение) дебиторских и кредиторских задолженностей;

4) переоформление или обновление задолженностей;

5) уступка лицу, не являющемуся налоговым агентом, права требования на получение дохода, имеющегося в отношении налогового агента;

6) прощение требования на получение дохода;

7) принятие решения о распределении дивидендов, установленных пунктом 5 части 3 статьи 109 Кодекса, или истечение срока, установленного тем же пунктом.

3. Если в силу обстоятельств несовершения соответствующей сделки установленные пунктом 1 части 2 настоящей статьи платежи безналичными или наличными денежными средствами возвращаются:

1) до фактического представления налоговым агентом за отчетный период, включающий день произведения этих платежей, установленного частью 2 статьи 134 Кодекса расчета по доходам, выплаченным плательщикам налога на прибыль-нерезидентам в предыдущем отчетном квартале, исчисленным, удержанным и уплаченным в государственный бюджет суммам налога на прибыль с этих доходов, но не позднее окончательного срока, установленного частью 2 статьи 134 Кодекса для представления этого расчета, то считается, что плательщику налога на прибыль-нерезиденту доход не выплачен;

2) после представления налоговым агентом за отчетный период, включающий день произведения этих платежей, установленного частью 2 статьи 134 Кодекса расчета по доходам, выплаченным плательщикам налога на прибыль-нерезидентам в предыдущий отчетный квартал, исчисленным, удержанным и уплаченным в государственный бюджет суммам налога на прибыль с этих доходов, то налоговый агент может представить в налоговый орган уточненный расчет в установленном Кодексом общем порядке.

4. Налог на прибыль с дивидендов, выплачиваемых плательщикам налога на прибыль-нерезидентам, исчисляет и удерживает налоговый агент, принимая за основу ставки, установленные частью 4 статьи 125 Кодекса, независимо от обстоятельства причисления получаемых дивидендов постоянному учреждению.

Статья 133. Особенности исчисления налога на прибыль плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение

1. Плательщик налога на прибыль-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, обязан вести отдельный учет в части доходов и расходов, причисляемых к постоянному учреждению.

2. При определении налогооблагаемой базы плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, из валового дохода вычитаются только расходы (в том числе произведенные за пределами Республики Армения), которые в обосновывающих расчетных документах в качестве установленных пунктом 10 части 4 статьи 55 Кодекса данных, относящихся к лицу, приобретающему товар, принимающему работу и (или) получающему услугу, указаны соответствующие данные постоянного учреждения.

Статья 134. Представление расчетов по налогу на прибыль

1. Плательщики налога на прибыль-резиденты, состоящие на учете, зарегистрировавшие правила в Республике Армения договорные инвестиционные фонды (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган расчет по налогу на прибыль до 20 апреля налогового года, следующего за отчетным периодом включительно. В установленном настоящей частью расчет по налогу на прибыль, представляемый в налоговый орган плательщиком налога на прибыль-нерезидентом, осуществляющим деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, включается также налогооблагаемая база, формируемая по доходам, не причисляемым к постоянному учреждению, и сумма налога на прибыль, исчисляемая в порядке, установленном частью 5 статьи 130 Кодекса.

2. Налоговые агенты до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным кварталом включительно, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган расчет по доходам, выплаченным плательщикам налога на прибыль-нерезидентам в предыдущем отчетном квартале, исчисленным, удержанным и уплаченным в государственный бюджет суммам налога на прибыль с этих доходов.

3. При отсутствии налогового агента плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, до 20 апреля налогового года, следующего за отчетным периодом включительно, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют расчеты по налогу на прибыль в налоговый орган Центрального казначейства Министерства финансов Республики Армения по месту учета.

ГЛАВА 25
ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ
СУММЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Статья 135. Авансовые платежи по налогу на прибыль

1. Плательщик налога на прибыль-резидент и плательщик налога на прибыль-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, обязаны до 20 числа последнего месяца данного квартала включительно производить авансовые платежи по налогу на прибыль (за исключением случаев, установленных частью 7 настоящей статьи) за каждый квартал текущего налогового года в размере 20 процентов суммы налога на прибыль за предшествующий налоговый год, если налогоплательщик в установленном частью 4 настоящей статьи порядке не выбрал установленный той же частью альтернативный способ произведения авансовых платежей по налогу на прибыль.

2. В целях исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль в установленную частью 1 настоящей статьи сумму налога на прибыль за предшествующий налоговый год не включаются (из этой суммы вычитаются):

1) расчетные доли налога на прибыль, имеющиеся в суммах налога с оборота или патентного налога, исчисляемых в рамках установленных разделом 13 Кодекса специальных налоговых систем;

2) суммы налога на прибыль, от уплаты которых плательщики налога на прибыль освобождены в случаях, установленных статьей 126 Кодекса;

3) суммы налога на прибыль, которые уменьшаются в случаях, установленных частями 1 и 3 статьи 127 Кодекса;

4) установленные статьей 20 Кодекса суммы налога на прибыль или исчисляемые с прибыли суммы другого налога, взысканные в иностранных государствах;

5) суммы налога на прибыль, выявленные налоговым органом в течение предшествующего налогового года в результате проверки или контроля (независимо от того, к какому налоговому году они относятся).

3. Плательщики налога на прибыль, указанные в части 1 настоящей статьи, каждый раз до исчисления суммы налога на прибыль за предшествующий налоговый год (до представления в налоговый орган расчета по налогу на прибыль за предшествующий налоговый год) производят авансовые платежи по налогу на прибыль в размере, не меньшем последней суммы авансового платежа за предшествующий налоговый год, за исключением случаев, установленных частью 4 настоящей статьи. При произведении в первый раз авансового платежа после исчисления суммы налога на прибыль за предшествующий налоговый год (после представления в налоговый орган расчета по налогу на прибыль за предшествующий налоговый год) до представления расчета налога на прибыль проводится уточнение произведенных в течение данного налогового года сумм авансовых платежей - по возрастающей с начала налогового года их совокупности и размерам, указанным в части 1 настоящей статьи.

4. Плательщик налога на прибыль-резидент и плательщик налога на прибыль-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, производят авансовые платежи за каждый квартал текущего налогового года в размере двух процентов

доходов, получаемых от поставки товаров, выполнения работ и (или) оказания услуг в течение предшествующего квартала, если они до 20 марта текущего налогового года включительно представили в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о выборе альтернативного способа произведения авансовых платежей по налогу на прибыль. По смыслу применения настоящей статьи величина доходов, получаемых от поставки товаров, выполнения работ и (или) оказания услуг в течение предшествующего квартала, определяется в совокупном размере налогооблагаемой базы по сделкам, облагаемым НДС и не облагаемым НДС, отраженной в установленных статьей 75 Кодекса единых расчетах по НДС и акцизному налогу за месяцы, включенные в предшествующий квартал, которые представлены в налоговый орган. По смыслу применения настоящей части:

1) увеличиваемые или уменьшаемые суммы доходов, получаемых от поставки товаров, выполнения работ и (или) оказания услуг в течение квартала, обусловленные изменением совокупности налогооблагаемой базы по сделкам, облагаемым НДС или не облагаемым НДС (в том числе при представлении единого расчета или уточненного расчета по НДС и акцизного налога за какой-либо отчетный месяц квартала), являются основанием для исчисления величины предстоящего авансового платежа, следующего за днем представления этого расчета или представления уточненного расчета;

2) перерасчеты налогооблагаемой базы по облагаемым НДС или не облагаемым НДС сделкам, отраженным в представляемых в налоговый орган по результатам проведенной налоговым органом проверки или перепроверки единых расчетах по НДС и акцизному налогу за месяцы, включенные в предшествующий квартал, не производятся.

5. Плательщики налога на прибыль, получившие государственную регистрацию (в установленных законом случаях – поставленные на учет) или назначенные в качестве нотариуса в течение налогового года, соответственно за кварталы налогового года государственной регистрации (в установленных законом случаях – учета) или назначения в качестве нотариуса, а плательщики налога на прибыль, не считавшиеся плательщиками НДС в течение предшествующего налогового года, а также считавшиеся плательщиками НДС в течение текущего налогового года, не производят авансовые платежи по налогу на прибыль за кварталы текущего налогового года, если ими не выбран установленный частью 4 настоящей статьи альтернативный способ произведения авансовых платежей. Если указанные в настоящей части плательщики налога на прибыль выбрали установленный частью 4 настоящей статьи альтернативный способ произведения авансовых платежей, то авансовый платеж по налогу на прибыль в первый раз производится ими:

1) за квартал, включающий день представления заявления, если заявление представлено до 20 числа последнего месяца данного квартала включительно;

2) за квартал, следующий за кварталом, включающим день представления заявления, если заявление представлено после 20 числа последнего месяца данного квартала – до последнего дня последнего месяца данного квартала включительно.

6. Если налогоплательщик не признал себя плательщиком НДС в нарушение требований статьи 59 Кодекса, однако в результате осуществляемого налоговым органом контроля данный налогоплательщик был признан плательщиком НДС, то авансовый платеж по налогу на прибыль в первый раз производится за первый квартал налогового года, следующего за налоговым годом,

включающим день предъявления налогоплательщику акта проверки или другого документа, если в данном налоговом году налогоплательщик считается плательщиком НДС согласно статье 61 Кодекса.

7. Налогоплательщик, который представил в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление:

1) о прекращении деятельности на неопределенный срок начиная с какого-либо дня, то он может не производить авансовые платежи по налогу на прибыль за полные кварталы, включаемые в период с указанного в заявлении дня прекращения деятельности (но не ранее дня представления заявления о прекращении деятельности) до дня возобновления деятельности, указанного в представляемом в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявлении о возобновлении деятельности (но не ранее дня представления заявления о возобновлении деятельности);

2) о прекращении деятельности на определенный срок начиная с какого-либо дня, то он может не производить авансовые платежи по налогу на прибыль за полные кварталы, включаемые в период с указанного в заявлении дня прекращения деятельности, (но не ранее дня представления заявления о прекращении деятельности), до дня возобновления деятельности, указанного в заявлении.

8. В течение налогового года:

1) при реорганизации организации в форме разделения каждая из вновь созданных организаций может производить авансовый платеж по налогу на прибыль за кварталы налогового года, включающего день государственной регистрации реорганизации, в порядке, установленном частью 5 настоящей статьи;

2) при реорганизации организации в форме выделения организация, из которой выделились другие организация или организации, продолжает в установленном настоящей статьей порядке производить авансовые платежи по налогу на прибыль без учета обстоятельства реорганизации, а выделенные организация или организации могут производить авансовый платеж по налогу на прибыль за кварталы налогового года, включающего день государственной регистрации, в порядке, установленном частью 5 настоящей статьи;

3) при реорганизации организаций в форме слияния вновь созданная организация может производить авансовый платеж по налогу на прибыль за кварталы налогового года, включающего день государственной регистрации реорганизации, в порядке, установленном частью 5 настоящей статьи;

4) при реорганизации организаций в форме присоединения, организация, к которой присоединились другие организация или организации, продолжает в установленном настоящей статьей порядке производить авансовые платежи по налогу на прибыль без учета обстоятельства реорганизации.

Статья 136. Уплата налога на прибыль

1. Плательщики налога на прибыль-резиденты, состоящие на учете, зарегистрировавшие правила в Республике Армения договорные инвестиционные фонды (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, уплачивают в государственный бюджет подлежащие уплате в государственный бюджет суммы налога на

прибыль, исчисленные в порядке, установленном частями 1-3 статьи 130 Кодекса, до 20 числа налогового года, следующего за налоговым годом включительно.

2. Налоговые агенты уплачивают в государственный бюджет суммы налога на прибыль, исчисленные и удержанные в порядке, установленном статьей 132 Кодекса, до 20 числа месяца, следующего за кварталом выплаты доходов плательщику налога на прибыль-нерезиденту включительно.

3. При отсутствии налогового агента плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, а также плательщики налога на прибыль-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, уплачивают в государственный бюджет подлежащие уплате в государственный бюджет исчисленные в порядке, установленном частями 4-5 статьи 130 Кодекса, суммы налога на прибыль в части налогооблагаемой базы, формируемой по доходам, не причисляемым к постоянному учреждению, до 20 числа налогового года, следующего за налоговым годом включительно.

4. Индивидуальные предприниматели и нотариусы, осуществляющие деятельность в специальных системах налогообложения, уплачивают установленный частью 3 статьи 125 Кодекса налог на прибыль за каждый квартал в части этих видов деятельности до 20 апреля налогового года, следующего за данным налоговым годом включительно.

**Статья 137. Особенности уплаты суммы налога на прибыль плательщиками
налога на прибыль-резидентами, находящимися в процессе
признания неплатежеспособными и (или) ликвидации**

1. Банк, кредитная организация, страховая компания или специализированное лицо рынка ценных бумаг могут согласно законодательству, регулирующему неплатежеспособность банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг, приостановить платежи по налогу на прибыль (в том числе установленные статьей 135 Кодекса авансовые платежи по налогу на прибыль) со дня вступления в силу решения суда о ликвидации и назначении ликвидационного управляющего до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с установленной законом очередностью удовлетворения требований кредиторов.

2. Плательщик налога на прибыль-резидент (за исключением налогоплательщиков, установленных частью 1 настоящей статьи) может согласно законодательству, регулирующему неплатежеспособность плательщиков налога на прибыль-резидентов, не указанных в части 1 настоящей статьи, приостановить платежи по налогу на прибыль (в том числе установленные статьей 135 Кодекса авансовые платежи по налогу на прибыль) со дня вступления в силу решения суда о признании плательщика налога на прибыль неплатежеспособным до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с установленной законом очередностью удовлетворения требований кредиторов.

3. Банк, кредитная организация, страховая компания или специализированное лицо рынка ценных бумаг, ликвидируемые без перехода к процедуре неплатежеспособности, могут согласно законодательству, регулирующему процедуру ликвидации, приостановить платежи по налогу на прибыль (в том числе установленные статьей 135 Кодекса авансовые платежи по налогу на прибыль) со дня выдачи Советом Центрального банка Республики Армения разрешения на

ликвидацию до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с установленной законом очередностью удовлетворения требований кредиторов.

4. Плательщик налога на прибыль-резидент, ликвидируемый без перехода к процедуре неплатежеспособности (за исключением, налогоплательщиков, установленных частью 3 настоящей статьи), может приостановить платежи по налогу на прибыль (в том числе установленные статьей 135 Кодекса авансовые платежи по налогу на прибыль) со дня вступления в силу решения о ликвидации до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с установленной законом очередностью удовлетворения требований кредиторов.

Статья 138. Зачисление суммы налога на прибыль на единый счет

1. Установленные статьей 131 Кодекса суммы налога на прибыль, подлежащие возмещению из государственного бюджета, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, которые установлены Кодексом в части налогового администрирования.

2. Суммы налога на прибыль, уплаченные сверх установленного Кодексом размера, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, которые установлены Кодексом в части налогового администрирования.

РАЗДЕЛ 7 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

ГЛАВА 26 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 139. Подоходный налог

1. Подоходный налог – это государственный налог, уплачиваемый в установленные Кодексом порядке, размере и сроки в государственный бюджет за установленный статьей 141 Кодекса объект налогообложения.

Статья 140. Плательщики подоходного налога

1. Плательщиками подоходного налога являются физические лица- резиденты и физические лица-нерезиденты.

2. Индивидуальные предприниматели и нотариусы в качестве физических лиц считаются плательщиками подоходного налога только в части личных доходов.

ГЛАВА 27 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА И СТАВКИ ПО ПОДОХОДНОМУ НАЛОГУ

Статья 141. Объект налогообложения по подоходному налогу

1. Объектом налогообложения по подоходному налогу считается:

1) валовой доход, получаемый от источников в Республике Армения и (или) от источников, находящихся за пределами Республики Армения, - для физических лиц-резидентов, за исключением предпринимательских доходов индивидуальных предпринимателей и нотариусов, состоящих на учете в Республике Армения;

2) валовой доход, получаемый от источников в Республике Армения, - для физических лиц-нерезидентов, за исключением доходов, причисляемых к постоянному учреждению физических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, и (или) получающих доход от источников в Республике Армения через постоянное учреждение, а также доходов, получаемых от внешнеэкономической деятельности. По смыслу

применения настоящего пункта внешнеэкономическая деятельность воспринимается в значении, установленном пунктом 1 части 2 статьи 108 Кодекса.

Статья 142. Методы учета объекта налогообложения по подоходному налогу

1. По смыслу применения настоящего раздела учет объекта налогообложения по подоходному налогу осуществляется (расчет налога производится):

1) методом начисления учета - в части заработной платы и приравненных к ней платежей, подлежащих исчислению;

2) кассовым методом учета - в части пассивных доходов;

3) кассовым методом учета – в части доходов, получаемых за выполненные работы и (или) оказанные услуги в рамках гражданско-правовых договоров;

4) кассовым методом учета – в части пособий по временной нетрудоспособности и материнству, установленных Законом Республики Армения “О пособиях по временной нетрудоспособности и материнству”;

5) кассовым методом учета – в части доходов, не указанных в пунктах 1-4 настоящей части.

Статья 143. Налогооблагаемая база по подоходному налогу

1. Налогооблагаемой базой по подоходному налогу считается:

1) налогооблагаемый доход, который определяется как положительная разница между валовым доходом, установленным пунктом 1 части 1 статьи 141 Кодекса, и уменьшаемыми доходами, установленными статьей 147 Кодекса, - для физических лиц-резидентов;

2) налогооблагаемый доход, который определяется как положительная разница между валовым доходом, установленным пунктом 2 части 1 статьи 141 Кодекса, и уменьшаемыми доходами, установленными статьей 147 Кодекса, - для физических лиц-нерезидентов.

Статья 144. Источники получения доходов

1. Доходами, получаемыми от источников в Республике Армения, считаются:

1) заработная плата и приравненные к ней платежи, получаемые в рамках трудовых договоров, заключенных с налогоплательщиками-резидентами и (или) плательщиками налога на прибыль-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение;

2) доходы, получаемые в рамках гражданско-правовых договоров, заключенных с налогоплательщиками-резидентами и (или) плательщиками налога на прибыль-нерезидентами, осуществляющими деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение;

3) пассивные доходы – в случаях, установленных частью 3 статьи 107 Кодекса;

4) другие доходы - в случаях, установленных частью 5 статьи 107 Кодекса.

2. Если другой доход, установленный пунктом 4 части 1 настоящей статьи, невозможно причислить к источникам, находящимся за пределами Республики Армения, то эти доходы полностью считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения.

3. Доходы, которые согласно частям 1 и 2 настоящей статьи не считаются доходами, получаемыми от источников в Республике Армения, считаются доходами, получаемыми от источников, находящихся за пределами Республики Армения.

Статья 145. Особенности учета отдельных видов дохода

1. В целях определения налогооблагаемой базы по подоходному налогу:

1) при отчуждении физическим лицом, считающимся застройщиком многоквартирного (в том числе многофункционального) здания, подразделенного здания, индивидуального жилого дома в жилых кварталах или комплексах, другому физическому лицу здания, квартир в нем, строений (в том числе незавершенных, недостроенных), жилых или иных площадей доход, получаемый от отчуждения отчужденного здания или площади (нежилых площадей, не являющихся общей долевой собственностью), исчисляется исходя из фактической цены сделки, а в случае отсутствия цены сделки или если цена сделки меньше налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество, определяемой в порядке, установленном статьей 228 Кодекса, - в размере налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество, определяемой для них в порядке, установленном статьей 228 Кодекса;

2) доход, получаемый от отчуждения имущества, находящегося в залоге у банка или кредитной организации, исчисляется в порядке, установленном статьей 146 Кодекса.

Статья 146. Доход, получаемый от отчуждения заложенного имущества

1. При переходе заложенного физическим лицом (в том числе физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, если последние выступают в качестве залогодателя как физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем или нотариусом) имущества к банку-залогодержателю или кредитной организации-залогодержателю на праве собственности в результате его взыскания (в том числе при покупке на принудительном аукционе или аукционе по банкротству либо передаче) доходом физического лица-залогодателя, получаемым от отчуждения имущества, считается положительная разница между ценой отчуждения заложенного имущества и кредитным обязательством, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. При отчуждении банком или кредитной организацией заложенного имущества, перешедшего в собственность банка или кредитной организации (в том числе полученного в счет долга), бывшему собственнику этого имущества (на имущество которого было обращено взыскание) или его правопреемнику в течение шести месяцев после обращения этого имущества в собственность считается, что залогодатель не получил доход от отчуждения имущества.

3. Днем уплаты физическому лицу доходов от отчуждения заложенного имущества, перешедшего в собственность банка или кредитной организации в результате его взыскания во внесудебном порядке, и ценой его отчуждения считаются:

1) день дальнейшего отчуждения и цена отчуждения банком или кредитной организацией этого имущества, если это отчуждение произошло в течение шести месяцев после обращения имущества в собственность. При этом, если имущество отчуждается по не считающейся разумной цене, которая ниже рыночной цены этого имущества по состоянию на день отчуждения, то ценой отчуждения имущества считается рыночная цена этого имущества по состоянию на день отчуждения;

2) последний день шестимесчного срока, следующего за обращением в собственность имущества, и рыночная цена имущества по состоянию на этот день, если в этот шестимесчный срок имущество не было отчуждено. При этом банк или кредитная организация обязаны обеспечить определение рыночной цены имущества независимым оценщиком за свой счет.

4. В случае, если в рамках гражданского, уголовного дела, дела по банкротству или административного дела с участием бывшего собственника взысканного имущества или его

правопреемника наложен арест на это имущество, перешедшее в собственность банка или кредитной организации, течение установленного настоящей статьей шестимесячного срока приостанавливается на весь срок нахождения под арестом.

5. Банк или кредитная организация и физическое лицо-залогодатель могут договориться, чтобы днем выплаты физическому лицу доходов в результате отчуждения заложенного имущества и ценой отчуждения по смыслу применения части 3 настоящей статьи считались день его перехода в собственность банка или кредитной организации и рыночная цена, определенная независимым оценщиком по состоянию на этот день. Установленное настоящей частью соглашение заключается в письменной форме.

6. По смыслу применения настоящей статьи кредитным обязательством считается обязательство, обеспеченное залогом (в том числе проценты, неустойка, убытки, причиненные просрочкой срока исполнения) по состоянию на день перехода заложенного имущества в собственность банка или кредитной организации, а также произведенные или производимые залогодержателем расходы на хранение, сохранение заложенного имущества, обращение на него взыскания и отчуждение и расходы, не превышающие 15 процентов цены отчуждения заложенного имущества.

Статья 147. Уменьшаемые доходы (вычеты)

1. В целях определения налогооблагаемой базы уменьшаемыми доходами считаются:

1) суммы пособий, получаемых согласно законодательству Республики Армения, за исключением сумм пособий по временной нетрудоспособности и пособий по материнству наемных работников и самостоятельно обеспечивающих себя работой физических лиц, установленных Законом Республики Армения “О пособиях по временной нетрудоспособности и материнству”;

2) все виды пенсий, получаемых согласно законодательству Республики Армения (в том числе накопительные пенсии, получаемые в рамках накопительной составляющей согласно Закону Республики Армения “О накопительных пенсиях”), за исключением пенсий, получаемых в установленном порядке в рамках участия в добровольной пенсионной составляющей;

3) добровольные пенсионные платежи, производимые физическим лицом за себя и (или) третьим лицом (в том числе работодателем) за физическое лицо в рамках добровольной пенсионной составляющей согласно законодательству Республики Армения, в размере, не превышающем пять процентов налогооблагаемой базы физического лица;

4) страховые возмещения, за исключением возмещений (в том числе пенсий), получаемых в установленном порядке за счет добровольных пенсионных платежей, производимых физическим лицом за себя и (или) третьим лицом (в том числе работодателем) за физическое лицо в рамках добровольной пенсионной составляющей в порядке, установленном законодательством Республики Армения;

5) дополнительные средства, выделяемые из государственного бюджета Республики Армения в пользу физического лица в рамках накопительной пенсионной составляющей согласно Закону Республики Армения “О накопительных пенсиях”;

6) доходы, получаемые за счет накопительных ассигнований, производимых за физическое лицо (в пользу физического лица) в рамках накопительной пенсионной составляющей согласно Закону Республики Армения “О накопительных пенсиях”, до истечения установленного срока приобретения права на получение накопительной пенсии;

7) выполняемые работы, оказываемые услуги для военнослужащих и приравненных к ним лиц или доходы, получаемые ими в натуральной (неденежной) форме, а также ставка должностного оклада военнослужащих (курсантов) обязательной военной службы и денежная компенсация, получаемая за табачные изделия, согласно статьям 33-36 Закона Республики Армения "О социальном обеспечении военнослужащих и членов их семей";

8) единовременные платежи, получаемые членами семей погибших военнослужащих и ставшими инвалидами военнослужащими согласно законодательству Республики Армения;

9) почетные вознаграждения, денежная помощь и пособия, получаемые в рамках системы социальной защиты согласно законодательству Республики Армения;

10) алименты (средства к существованию), получаемые согласно законодательству Республики Армения;

11) доходы, получаемые за сдачу крови, грудного молока и другие виды донорства;

12) компенсационные выплаты (в том числе компенсационные выплаты дипломатическим служащим), связанные с выполнением работ в рамках трудовых договоров, в пределах норм, установленных законодательством Республики Армения, за исключением компенсационных выплат за неиспользование отпуска в случае увольнения с работы;

13) имущество и (или) денежные средства, получаемые от физических лиц в порядке наследования и (или) дарения согласно законодательству Республики Армения. По смыслу применения настоящего пункта уменьшаемым доходом не считается имущество, получаемое в порядке наследования от физического лица-застройщика, установленного пунктом 1 части 1 статьи 145 Кодекса;

14) активы, работы, услуги, получаемые безвозмездно от некоммерческих организаций;

15) активы, работы, услуги, получаемые безвозмездно на основании решений государственных органов и органов местного самоуправления Республики Армения, постоянно действующих органов, созданных законом, а также от иностранных государств и международных, межгосударственных (межправительственных) организаций, платежи, производимые за физических лиц (в пользу физических лиц) указанными в настоящем пункте органами и организациями;

16) доходы, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, в результате отчуждения принадлежащего им на праве собственности имущества (за исключением имущества, являющегося предметом предпринимательской деятельности). По смыслу применения настоящего пункта:

а. отчуждением имущества, считающегося предметом предпринимательской деятельности, считается отчуждение имущества личного, семейного или домашнего пользования (квартиры, особняка (в том числе незавершенного /недостроенного/, земли сельскохозяйственного назначения и населенных пунктов, гаража, автомобиля личного пользования), если автомобиль личного пользования отчуждается в течение трех месяцев после приобретения или если недвижимое имущество отчуждается в течение одного года после приобретения,

б. отчуждением имущества, считающегося предметом предпринимательской деятельности, считается отчуждение имущества производственного, иного коммерческого и общественного назначения, включая принадлежащую лицу долю в собственности на здания, строения (в том

числе незавершенные /недостроенные/), земли или имущество промышленного, недропользовательского и иного производственного значения,

в. уменьшаемыми доходами не считаются доходы, получаемые от лиц, не считающихся налоговым агентом, в результате отчуждения имущества, принадлежащего физическому лицу-застройщику, установленному пунктом 1 части 1 статьи 145 Кодекса,

г. если автомобиль личного пользования отчуждается по не считающейся разумной цене, которая ниже рыночной цены этого автомобиля по состоянию на день отчуждения, то ценой отчуждения автомобиля считается 80 процентов его рыночной цены по состоянию на день отчуждения,

д. если имущество, не указанное в подпункте “г” настоящего пункта, отчуждается по не считающейся разумной цене, которая ниже рыночной цены этого имущества по состоянию на день отчуждения, то ценой отчуждения имущества считается 80 процентов его рыночной цены по состоянию на день отчуждения, но не менее налогооблагаемой базы по налогу на недвижимое имущество, определяемой в порядке, установленном статьей 228 Кодекса для них,

е. приобретением имущества не считается получение имущества по наследству или посредством дарения;

17) получаемые от государства стипендии студентов, аспирантов высших учебных заведений, учащихся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, слушателей духовных учебных заведений, а также стипендии, назначаемые им этими учебными заведениями или организациями и органами, указанными в пунктах 14 и 15 настоящей части;

18) суммы, получаемые в установленном законом порядке в качестве возмещения за причиненный ущерб, за исключением сумм возмещения за упущенный доход;

19) суммы получаемых кредитов и займов, за исключением случаев соглашения с кредитором об уступке кредитором сумм кредита или займа либо о невозврате этих сумм каким-либо иным способом (в том числе в момент истечения установленного законом срока исковой давности);

20) суммы помощи, получаемые в единовременном порядке в случае смерти работника или одного из членов семьи работника;

21) призы спортсменов и тренеров, победивших в международных соревнованиях в составе Национальной сборной Республики Армения;

22) денежные и вещевые выигрыши участников рекламных лотерей, проводимых в порядке и на условиях, установленных законодательством Республики Армения, в размере, не превышающем 50 тысяч драмов при каждом выигрыше, денежные и вещевые выигрыши участников тиражных, бестиражных и комбинированных лотерей, а также тотализаторов;

23) стоимость получаемых в соревнованиях денежных и вещевых призов в размере, не превышающем 50 тысяч драмов при каждом призе;

24) суммы возмещения за оплату обучения до десяти процентов студенческого контингента высшего учебного заведения в случаях, установленных законодательством;

25) государственные награды (премии);

26) суммы, возмещаемые Фондом, гарантирующим возмещение вкладов, в порядке, установленном Законом Республики Армения “О гарантировании возмещения по банковским

вкладам физических лиц”, за исключением начисляемых на сумму вклада и возмещаемых по ней процентов;

27) возмещаемые суммы по денежным вкладам, внесенным в Республиканский банк АрмССР Сбербанка СССР до 10 июня 1993 года;

28) суммы, выплачиваемые физическим лицам за изъятие для нужд государства или муниципалитетов принадлежащего этим физическим лицам недвижимого имущества, а также состоящим на учете (зарегистрированным) в этом недвижимом имуществе физическим лицам;

29) страховые платежи, производимые работодателем за страхование здоровья своих наемных работников, - в размере до 10 тысяч драмов за каждого наемного работника из расчета получения дохода за каждый месяц;

30) при возврате имеющихся на едином счете сумм с просрочкой более чем на 90 дней от срока, установленного статьей 327 Кодекса, пени, начисляемые в пользу физического лица за каждый день просрочки, следующий за этим сроком;

31) доходы, получаемые физическими лицами, установленными абзацем вторым части 1 статьи 17 Закона Республики Армения “Об автомобильном транспорте”, от деятельности по осуществлению перевозки на одном пассажирском автомобиле-такси;

32) положительная разница между доходом и фактической суммой возмещения (без НДС) или арендной платой (без НДС), исчисляемая пунктами 1 и (или) 2 части 1 статьи 109 Кодекса для плательщиков налога на прибыль;

33) доходы в денежной и натуральной (неденежной) форме, получаемые физическими лицами за счет установленных статьей 116 Кодекса представительских расходов и установленных статьей 120 Кодекса расходов на организацию помощи физическим лицам, их питания, организацию для них социально-культурных мероприятий и других аналогичных расходов в пределах размеров, установленных соответственно статьями 116 и 120 Кодекса. В целях определения налогооблагаемой базы уменьшаемыми доходами не считаются произведенные работодателем расходы, связанные с доставкой (перевозкой) работников с места жительства до места работы (и обратно);

34) суммы возмещения, получаемые автономным энергопроизводителем, использующим возобновляемые энергетические ресурсы, от лица, имеющего лицензию на распределение электрической энергии, а также получаемые в виде электрической энергии возмещения за электрическую энергию, поставленную автономным энергопроизводителем лицу, имеющему лицензию на распределение электрической энергии, в случае равных взаимопотоков.

35) доходы, получаемые производящими сельскохозяйственные продукты физическими лицами от поставки сельскохозяйственных продуктов согласно статье 148 Кодекса,

36) доходы, получаемые от ценных бумаг согласно статье 149 Кодекса.

Статья 148. Доходы, получаемые от поставки сельскохозяйственных продуктов

1. В целях определения налогооблагаемой базы уменьшаемыми доходами считаются также установленные пунктом 1 части 1 статьи 126 Кодекса доходы от реализации сельскохозяйственных продуктов, получаемые занятыми производством сельскохозяйственных продуктов физическими лицами.

Статья 149. Доходы, получаемые от ценных бумаг

1. В случае неустановления настоящей статьей иного в целях определения налогооблагаемой базы уменьшаемыми доходами считаются также:

1) процент, получаемый по казначейским облигациям, другим государственным ценным бумагам и облигациям, выпущенным Всеармянским банком, скидка, получаемая при погашении, и (или) доход, получаемый от отчуждения, обмена на другие ценные бумаги или от других подобных сделок;

2) доход, получаемый от отчуждения участия в уставном или складочном долевом капитале организации (акции, доли, пая) или других ценных бумаг, свидетельствующих о вкладе, от обмена на другие ценные бумаги или от других подобных сделок;

3) доход, получаемый от ценных бумаг, подтверждающих участие в инвестиционных фондах (в том числе от их отчуждения, обмена, других подобных сделок, а также от сделок, совершенных за счет активов договорных инвестиционных фондов).

2. В целях определения налогооблагаемой базы доходы, установленные частью 1 настоящей статьи, не считаются уменьшаемыми доходами (не вычитаются из валового дохода), если:

1) они получаются от отчуждения векселя, чека или другой платежной ценной бумаги, предоставленных в качестве платежного средства;

2) они получаются в качестве возмещения за поставку товаров, выполнение работ и (или) оказание услуг либо заменяют это возмещение независимо от наличия факта реального вклада или займа за счет ценной бумаги;

3) они получаются от отчуждения участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном долевом капитале организации в виде здания, квартиры, особняка или другого строения (в том числе незавершенного /недостроенного/) или других ценных бумаг, свидетельствующих о вкладе в уставный или складочный долевой капитал организации, если это отчуждение производится в течение трех налоговых лет, следующих за налоговым годом, включающим день приобретения этого участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном долевом капитале;

4) они получаются в качестве дивиденда.

Статья 150. Ставки подоходного налога

1. Если частями 2-14 настоящей статьи не установлено иное, то подоходный налог в отношении налогооблагаемой базы исчисляется:

1) по следующей шкале месячных ставок:

Месячная величина налогооблагаемой базы	Ставка подоходного налога
до 150000 драмов включительно	23 процента
от 150000 до 2000000 драмов включительно	34500 драмов плюс 28 процентов от суммы, превышающей 150000 драмов
свыше 2000000 драмов	552500 драмов плюс 36 процентов от суммы, превышающей 2000000 драмов

2) по следующей шкале годовых ставок:

Годовая величина налогооблагаемой базы	Ставка подоходного налога
до 1800000 драмов включительно	23 процента
от 1800000 до 24000000 драмов включительно	414000 драмов плюс 28 процентов от суммы, превышающей 1800000 драмов

свыше 24000000 драмов	6630000 драмов плюс 36 процентов от суммы, превышающей 24000000 драмов
-----------------------	--

2. Подоходный налог исчисляется по ставке 13 процентов в отношении налогооблагаемой базы физических лиц, работающих или оказывающих услуги исключительно за пределами Республики Армения на основании трудового или гражданско-правового договора, заключенного с налоговым агентом, входящим в установленную статьей 128 Кодекса группу плательщиков налога на прибыль-резидентов, осуществляющих деятельность в сфере строительства и (или) строительно-монтажных работ и услуг исключительно за пределами Республики Армения.

3. При единовременном получении физическим лицом в установленных законодательством случаях сумм, накопленных согласно законодательству Республики Армения в рамках добровольной пенсионной составляющей, подоходный налог в части этих сумм исчисляется по ставкам, установленным пунктом 1 части 1 настоящей статьи, без учета установленных статьей 147 Кодекса вычетов.

4. Подоходный налог в части пенсий, получаемых в установленном порядке за счет добровольных пенсионных платежей, производимых физическим лицом за себя и (или) третьим лицом (в том числе работодателем) за физическое лицо согласно законодательству Республики Армения в рамках добровольной пенсионной составляющей, исчисляется по ставке десять процентов без учета вычетов, установленных статьей 147 Кодекса.

5. Подоходный налог в части процентов исчисляется по ставке десять процентов с учетом вычетов, установленных статьей 149 Кодекса.

6. Подоходный налог в части роялти исчисляется по ставке десять процентов.

7. Подоходный налог в части арендных платежей исчисляется по ставке десять процентов, а при превышении полученной в течение налогового года 58,35 миллионов драмов от совокупности арендных платежей с превышающей части исчисляется дополнительный подоходный налог по ставке десять процентов.

8. Подоходный налог в части дивидендов, полученных иностранными гражданами и лицами без гражданства, исчисляется по ставке десять процентов, а подоходный налог в части дивидендов, полученных гражданами Республики Армения, исчисляется по ставке пять процентов.

9. Подоходный налог в части всех получаемых от налоговых агентов доходов от отчуждения имущества (за исключением случаев, установленных частями 10 и 11 настоящей статьи) исчисляется по ставке десять процентов.

10. В случае, установленном:

1) подпунктом “а” пункта 16 части 1 статьи 147 Кодекса, подоходный налог в части всех доходов, получаемых от отчуждения имущества, исчисляется по ставке десять процентов;

2) подпунктом “б” пункта 16 части 1 статьи 147 Кодекса, подоходный налог в части всех доходов от отчуждения имущества, получаемых от физических лиц, не являющихся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, исчисляется по ставке десять процентов, а подоходный налог в части всех доходов, получаемых от налогоплательщиков, отличающихся от указанных в настоящей части лиц, исчисляется по ставке 20 процентов.

11. Подоходный налог в части доходов, полученных застройщиком от отчуждения здания, квартир в нем или других площадей, исчисляется по ставке 20 процентов.

12. По смыслу применения настоящей статьи отчуждением имущества не считается вклад имущества в уставный или складочный долевой капитал организации.

13. Если в части выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщикам доходов не имеются установленные пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса расчетные документы, то подоходный налог в части этих доходов исчисляется по ставке 20 процентов без учета установленных статьей 147 Кодекса вычетов. Подоходный налог в части установленных настоящей частью доходов не исчисляется, если в части доходов, выплачиваемых в условиях отсутствия установленных пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса расчетных документов, имеются заключенные в установленном законодательством порядке письменные документы, обосновывающие выплачиваемые доходы, в которых указаны необходимые данные о поставляющем товар, выполняющем работу и (или) оказывающем услугу налогоплательщику в расчетном документе.

14. При определении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль плательщика налога на прибыль-резидента и плательщика налога на прибыль-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения через постоянное учреждение, в случае вычета из валового дохода пассивных доходов, выплачиваемых в течение налогового года физическим лицам, не являющимся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, если эти доходы не выплачиваются в течение 12 месяцев, следующих за налоговым годом произведения вычетов, подоходный налог по ним исчисляется по ставке 20 процентов и включается в представляемый в налоговый орган расчет подоходного налога за 12 месяцев. Положения настоящей части не относятся к части выплачиваемых банкам и кредитным организациям процентов по кредитам, займам и вкладам, привлеченным от других налогоплательщиков, а также к части сумм, уплачиваемых за долговые ценные бумаги других организаций, выпущенных и предложенных последними общественности посредством публичного предложения или разрешенных к торговле на регулируемом рынке.

15. В случаях, установленных пунктом 3 части 2 статьи 149 Кодекса, подоходный налог в части отчуждения участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном долевом капитале организации в виде здания, квартиры, особняка или другого строения (в том числе незавершенного /недостроенного/) или других ценных бумаг, свидетельствующих о вкладе в уставный или складочный долевой капитал организации, исчисляется по ставке 20 процентов.

ГЛАВА 28 ИСЧИСЛЕНИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Статья 151. Отчетный период

1. В случаях, установленных статьей 152 Кодекса для исчисления, удержания и уплаты в государственный бюджет подоходного налога налоговым агентом, отчетным периодом для исчисления и уплаты подоходного налога считается каждый отчетный месяц.

2. В случаях освобождения лица, выплачивающего доход, от обязанности налогового агента согласно положениям заключенных от имени Республики Армения и ратифицированных ею договоров отчетным периодом для исчисления и уплаты подоходного налога в части заработной платы и приравненных к ней платежей, а также доходов, получаемых от выполненных работ и (или) оказанных услуг в рамках гражданско-правовых договоров, считается каждый отчетный месяц.

3. В случаях, не указанных в частях 1 и 2 настоящей статьи, отчетным периодом для исчисления и уплаты подоходного налога считается каждый отчетный год.

Статья 152. Исчисление и удержание подоходного налога налоговым агентом

1. Подоходный налог в части доходов физических лиц исчисляет и удерживает налоговый агент, принимая за основу установленные статьей 150 Кодекса ставки, если статьей 153 Кодекса не установлено иное.

2. Суммы подоходного налога в части доходов физических лиц, не удержанные налоговым агентом своевременно или удержанные им в меньшем размере, могут удерживаться (взыскиваться) с физических лиц в установленном законодательством Республики Армения порядке не более чем за три месяца, а суммы, удержанные (взысканные) сверх установленного размера подоходного налога, зачисляются в счет предстоящих удержаний (взиманий) или возвращаются в течение месяца со дня, когда стало известно об этом, - не более чем за последние три года.

3. В случаях, установленных Правительством Республики Армения, при производстве в установленном законодательством порядке перерасчета налогооблагаемой базы по подоходному налогу налоговые агенты производят перерасчет исчисляемого и удерживаемого подоходного налога.

Статья 153. Случаи освобождения налогового агента от обязательства по исчислению и удержанию подоходного налога

1. Налоговый агент согласно части 1 статьи 152 Кодекса освобождается от обязательства по исчислению и удержанию подоходного налога в части доходов физических лиц, если:

1) лицо, выплачивающее доход, освобождено от обязательства налогового агента согласно положениям заключенных от имени Республики Армения и ратифицированных ею договоров;

2) выплачиваемые физическим лицам доходы относятся к получаемым в розыгрышах вещевым призам, а также к выигрышам, получаемым в игорных домах, в играх с выигрышем и (или) интернет-играх с выигрышем;

3) физическим лицам в случаях, установленных пунктом 3 части 2 статьи 149 Кодекса, выплачиваются доходы, получаемые от отчуждения участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном долевом капитале организации в виде здания, квартиры, особняка или другого строения (в том числе незавершенного /недостроенного/) или других ценных бумаг, свидетельствующих о вкладе в уставный или складочный долевой капитал организации.

Статья 154. Порядок исчисления суммы подоходного налога, подлежащей уплате в государственный бюджет

1. По результатам отчетного периода налоговые агенты уплачивают в государственный бюджет положительную разницу между суммой подоходного налога, исчисленной по установленной статьей 150 Кодекса ставке в отношении налогооблагаемой базы, относящейся к этому периоду, и совокупной суммой пособий по временной нетрудоспособности и пособий по материнству, установленных Законом Республики Армения "О пособиях по временной

нетрудоспособности и материнству”, фактически выплаченной в данный отчетный период за счет средств государственного бюджета Республики Армения. Установленные настоящей частью пособия считаются вычтенными из сумм подоходного налога, исчисленных в отношении налогооблагаемой базы, относящейся к отчетному периоду, с 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом вычета. В установленные настоящей частью суммы подоходного налога, исчисленные в отношении налогооблагаемой базы, относящейся к отчетному периоду, включаются также исчисляемые в установленных частью 14 статьи 150 Кодекса случаях суммы подоходного налога - в качестве налогооблагаемой базы 12-го месяца, следующего за налоговым годом произведения вычета.

2. В случаях, установленных статьей 153 Кодекса, физические лица (в случае несовершеннолетних физических лиц – родитель или опекун, или попечитель) уплачивают в государственный бюджет по установленным частями 2 или 3 статьи 151 Кодекса результатам соответствующего отчетного периода суммы подоходного налога, исчисленные по установленной статьей 150 Кодекса ставке в отношении налогооблагаемой базы, относящейся к этому периоду,.

Статья 155. Порядок исчисления суммы подоходного налога, подлежащей возмещению из государственного бюджета

1. Сумма подоходного налога, подлежащая возмещению из государственного бюджета налоговым агентам по результатам отчетного периода, исчисляется как отрицательная разница между суммами подоходного налога, исчисленными по установленной статьей 150 Кодекса ставке в отношении налогооблагаемой базы, относящейся к этому отчетному периоду, и совокупной суммой пособий по временной нетрудоспособности и пособий по материнству, установленных Законом Республики Армения “О пособиях по временной нетрудоспособности и материнству”, фактически выплаченной за счет средств государственного бюджета Республики Армения в данный отчетный период.

Статья 156. Представление расчетов по подоходному налогу и других документов

1. Налоговые агенты до 20 числа месяца, следующего за каждым месяцем включительно, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган расчет по подоходному налогу, в который включаются персональные сведения о доходах физических лиц, получающих доходы от данного налогового агента (за исключением получающих только пассивные доходы физических лиц, а также иностранных граждан и физических лиц без гражданства, не имеющих права на проживание (статуса пребывания) в Республике Армения), о подоходном налоге, исчисленном и удержанном с этих доходов, а в части физических лиц, производящих социальные платежи, - также об исчисленных и удержанных социальных платежах, за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи. В расчет по подоходному налогу включаются также сводные данные о пассивных доходах физических лиц, получающих от данного налогового агента в течение отчетного периода исключительно пассивные доходы, и доходах не имеющего права на проживание (статуса пребывания) в Республике Армения иностранного гражданина или физического лица без гражданства, а также о суммах подоходного налога, исчисленных и удержанных с этих доходов.

2. Налоговые агенты после принятия на работу нового работника (за исключением не имеющих права на проживание (статуса пребывания) в Республике Армения иностранных граждан

и физических лиц без гражданства), но не позднее чем до окончания дня, следующего за днем фактического начала работы данным работником, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган заявку на регистрацию нового работника, в которую включаются персональные сведения (фамилия, имя, отчество, место жительства (учета), код публичной службы (номер социальной карты), а также установленные законом другие сведения), за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи.

3. Если информация о лице, включаемая в заявку на регистрацию, и (или) расчет подоходного налога нового работника установлена законодательством в качестве информации, подлежащей органическому использованию, то заявка на регистрацию и (или) расчет подоходного налога данного лица представляется в налоговый орган в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

4. В случаях, установленных статьей 153 Кодекса, физические лица (в случае несовершеннолетних физических лиц – родитель или опекун, или попечитель):

1) представляют в налоговый орган в установленном статьей 53 Кодекса порядке упрощенные расчеты подоходного налога в части доходов, установленных частью 2 статьи 151 Кодекса, до 20-го числа месяца, следующего за каждый отчетным периодом включительно;

2) представляют в налоговый орган в установленном статьей 53 Кодекса порядке годовые расчеты подоходного налога в части доходов, установленных частью 3 статьи 151 Кодекса, до 20 апреля налогового года, следующего за каждым отчетным периодом включительно;

5. Налоговые агенты представляют в налоговый орган в установленном статьей 53 Кодекса порядке персональные сведения о физических лицах, получивших в течение предшествующего налогового года только пассивные доходы, об их доходах, о подоходном налоге, исчисленном и удержанном с этих доходов, до 20 апреля налогового года, следующего за каждым налоговым годом включительно.

Статья 157. Предоставление справок о подоходном налоге

1. Налоговые агенты обязаны по требованию физических лиц составить и предоставить им справки об исчисленных и выплаченных в их части доходах, удержанных суммах подоходного налога, а также о социальных платежах, произведенных работодателем за работника. Форма, порядок заполнения и предоставления установленной настоящей частью справки устанавливаются налоговым органом.

ГЛАВА 29 ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ СУММЫ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Статья 158. Уплата суммы подоходного налога

1. Налоговые агенты уплачивают в государственный бюджет подлежащие уплате в государственный бюджет суммы подоходного налога, исчисленные в порядке, установленном частью 1 статьи 154 Кодекса, до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом включительно.

2. В случаях, установленных статьей 153 Кодекса, физические лица (в случае несовершеннолетних физических лиц – родитель или опекун, или попечитель) уплачивают в государственный бюджет подлежащие уплате в государственный бюджет суммы подоходного налога, исчисленные в порядке, установленном частью 2 статьи 154 Кодекса:

1) до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом включительно, - в случае, установленном частью 2 статьи 151 Кодекса;

2) до 20 апреля налогового года, следующего за отчетным периодом включительно, - в случае, установленном частью 3 статьи 151 Кодекса.

**Статья 159. Возврат и зачисление на единый счет суммы
подходного налога**

1. Возврат установленной статьей 155 Кодекса суммы подходного налога, подлежащей возмещению из государственного бюджета, осуществляется в порядке и сроки, установленные Законом Республики Армения “О пособиях о временной нетрудоспособности и материнства”.

2. Излишне уплаченные суммы подходного налога, установленные законодательством, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные Кодексом в части налогового администрирования.

3. Суммы процентов, уплаченные наемным работником за обслуживание ипотечного кредита, полученного им в целях приобретения квартиры или строительства индивидуального жилого дома, возмещаются в порядке, установленном статьей 160 Кодекса.

4. При вложении в установленном законодательством порядке доходов, получаемых в виде дивидендов, в течение налогового года их получения в уставный или складочный долевой капитал организации-резидента Республики Армения, выплачивающей дивиденды, вложенная сумма, но не более чем сумма налога с дивидендов, уплаченная в государственный бюджет, возмещается из государственного бюджета в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

**Статья 160. Возмещение суммы процентов, уплаченной наемным
работником за обслуживание ипотечного кредита, полученного
в целях приобретения квартиры или строительства
индивидуального жилого дома**

1. Сумма процентов, уплаченная за обслуживание ипотечного кредита, полученного физическим лицом (за исключением индивидуального предпринимателя и нотариуса, не считающихся наемным работником) от финансовой организации-резидента Республики Армения и фактически направленного на приобретение квартиры или строительство индивидуального жилого дома в целях приобретения квартиры в построенном или строящемся на территории Республики Армения многоквартирном жилом здании непосредственно от застройщика, а также от государства или муниципалитета в рамках осуществляемой государством и (или) муниципалитетом программы жилищного обеспечения, или строительства индивидуального жилого дома на территории Республики Армения, возмещается физическому лицу, но в размере не более чем сумма подходного налога, исчисленная в течение соответствующего квартала в части заработной платы данного физического лица и приравненных к ней платежей.

2. Установленные частью 1 настоящей статьи суммы:

1) подлежат возмещению физическим лицам с квартальной периодичностью;

2) подлежат возмещению физическим лицам, исполняющим налоговые обязательства через налогового агента, если по представленному в налоговый орган расчету по подходному налогу за все месяцы данного квартала налоговый агент полностью исполнил налоговое обязательство, задекларированное в части заработной платы и приравненных к ней платежей;

3) подлежат возмещению физическим лицам, не имеющим налогового агента, если по представленному в налоговый орган упрощенному расчету по подходному налогу за все месяцы

данного квартала наемный работник полностью исполнил налоговое обязательство, задекларированное в части заработной платы и приравненных к ней платежей.

3. При определении максимальных размеров сумм, подлежащих возмещению физическим лицам из сумм, установленных частью 1 настоящей статьи, кварталы налогового года рассматриваются в отдельности.

4. Если после возмещения установленных частью 1 настоящей статьи сумм в налоговый орган представляется уточненный (упрощенный) расчет по подоходному налогу либо в результате проверки или на основании решения суда задекларированное налоговое обязательство в части физического лица изменяется по представленному в налоговый орган расчету, в результате чего:

1) по расчетам (упрощенным расчетам) по подоходному налогу за месяцы соответствующего квартала, представленным в налоговый орган налоговым агентом в части данного физического лица или физическим лицом, не имеющим налогового агента, из суммы подоходного налога, возмещенной физическому лицу, уменьшается ранее задекларированное обязательство по подоходному налогу в части заработной платы и приравненных к ней платежей, налоговому агенту или не имеющему налогового агента физическому лицу по состоянию на день возмещения подоходного налога предьявляется обязательство по подоходному налогу в размере разницы между фактически возмещенной суммой подоходного налога и уточненным налоговым обязательством по подоходному налогу;

2) по расчетам (упрощенным расчетам) по подоходному налогу за месяцы соответствующего квартала, представленным в налоговый орган налоговым агентом в части данного физического лица или физическим лицом, не имеющим налогового агента, увеличивается ранее задекларированное обязательство по подоходному налогу в части заработной платы и приравненных к ней платежей, согласно настоящей статье производится перерасчет суммы подоходного налога, возмещаемой физическому лицу.

5. Порядок возврата физическим лицам установленных настоящей статьей сумм подоходного налога устанавливается Правительством Республики Армения.

В целях применения настоящей статьи уполномоченный орган Правительства Республики Армения ведет реестр строящихся и построенных многоквартирных жилых зданий и предоставляет сведения налоговому органу в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 8 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ

ГЛАВА 30 ЭКОЛОГИЧЕСКИЙ НАЛОГ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ И УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ

Статья 161. Экологический налог

1. Экологический налог – это налог, уплачиваемый в государственный бюджет в соответствии с настоящим разделом в целях образования денежных средств, необходимых для осуществления экологических мероприятий.

Статья 162. Плательщики экологического налога

1. Плательщиками экологического налога считаются указанные в настоящей статье организации и физические лица, осуществляющие деятельность и (или) функции, считающиеся объектом налогообложения, установленным статьей 164 Кодекса.

2. Плательщиками экологического налога за выбросы вредных веществ в атмосферный воздух считаются:

1) лица, выбрасывающие в атмосферный воздух вредные вещества от стационарных источников выбросов;

2) лица, выбрасывающие в атмосферный воздух вредные вещества от нестационарных источников выбросов:

а. собственники зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения и эксплуатируемых автотранспортных средств, других самоходных машин и механизмов, а также плавательных средств, или их уполномоченные лица (представители),

б. собственники въезжающих в Республику Армения автотранспортных средств, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, или их уполномоченные лица (представители);

3. Плательщиками экологического налога за сброс вредных веществ и (или) соединений в водный ресурс считаются лица, осуществляющие сброс в водные ресурсы непосредственно и (или) в централизованные сети водоотведения и другие водные системы (за исключением коммунально-бытовых сбросов).

4. Плательщиками экологического налога:

1) за размещение или хранение отходов недропользования в специально отведенных местах (места распределения отходов, полигоны, отходосборники, мусоросвалки, комплексы, строения, промышленные площадки, хвостохранилища, участки производственных свалок, вскрышных пород) считаются лица, образующие эти отходы;

2) за хранение отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах (места распределения отходов, полигоны, отходосборники, мусоросвалки, комплексы, строения, промышленные площадки, хвостохранилища, участки производственных свалок, вскрышных пород) считаются лица, образующие эти отходы;

3) за размещение отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах (места распределения отходов, полигоны, отходосборники, мусоросвалки, комплексы, строения, промышленные площадки, хвостохранилища, участки производственных свалок, вскрышных пород) считаются лица, образующие или размещающие эти отходы, за исключением случаев, указанных в пункте 4 настоящей части;

4) за размещение в соответствии с Законом Республики Армения "О мусороотведении и санитарной очистке" образованных физическими лицами в результате осуществления мусороотведения бытовых отходов в специально отведенных местах (места распределения отходов, полигоны, отходосборники, мусоросвалки, комплексы, строения, промышленные площадки, хвостохранилища, участки производственных отвалов, вскрышных пород) согласно этому же закону считаются операторы, осуществляющие работы по мусороотведению и санитарной очистке.

5. Плательщиками экологического налога за товары, причиняющие вред окружающей среде, считаются:

1) импортеры, ввозящие в Республику Армения причиняющие вред окружающей среде товары по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", а также импортеры,

ввозящие в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС причиняющие вред окружающей среде товары со статусом товара ЕАЭС (далее в настоящем разделе – импортеры);

2) в соответствии с пунктом 1 настоящей части импортеры и лица, отчуждающие на территории Республики Армения ввезенные товары, причиняющие вред окружающей среде, (далее в настоящем разделе – импортеры-реализаторы);

3) лица, производящие на территории Республики Армения причиняющие вред окружающей среде товары, в части товаров, отчужденных на территории Республики Армения, а для причиняющих вред окружающей среде товаров, произведенных на территории Республики Армения из предоставленного заказчиком сырья, - заказчик в части товаров, отчужденных на территории Республики Армения, (далее в настоящем разделе – производители-реализаторы).

Статья 163. Применяемые понятия и уполномоченные органы

1. Понятия, применяемые в Водном кодексе и Кодексе о недрах Республики Армения, в законах Республики Армения “О Национальной водной программе”, “Об отходах”, “Об охране атмосферного воздуха”, “Об автомобильных дорогах”, “О транспорте”, “Об автомобильном транспорте”, и “Об обеспечении безопасности дорожного движения” и принятых в соответствии с ними правовых актах, применяются в настоящем разделе по смыслу и в значении, применяемых в этих правовых актах, если настоящим разделом не установлено иное.

2. Понятие “уполномоченный орган”, установленное статьей 4 Кодекса, по смыслу применения настоящего раздела Кодекса имеет следующее значение:

1) орган по экологии – уполномоченный орган государственного управления в сфере экологии;

2) экологическая инспекция – подразделение, имеющее в установленном законом порядке правомочие на администрирование и проверку соблюдения и исполнения требований природоохранного законодательства.

ГЛАВА 31

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ НАЛОГУ И СТАВКИ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГА

Статья 164. Объект налогообложения по экологическому налогу

1. Объектами налогообложения по экологическому налогу считаются:

1) выбросы вредных веществ в атмосферный воздух;

2) сброс вредных веществ и (или) соединений в водный ресурс;

3) отходы недропользования, производства и (или) потребления:

а. их размещение в специально отведенных местах,

б. их хранение в специально отведенных местах;

4) товары, причиняющие вред окружающей среде:

а. их ввоз на территорию Республики Армения,

б. их отчуждение на территории Республики Армения импортерами-реализаторами и (или) производителями-реализаторами.

Статья 165. Налогооблагаемая база по экологическому налогу

1. Налогооблагаемой базой по экологическому налогу считается стоимостная или физическая величина или характеристика объекта налогообложения по экологическому налогу, на

основании которых исчисляется сумма экологического налога по ставкам и в порядке, установленным настоящим разделом.

2. Налогооблагаемой базой по экологическому налогу за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от источников выбросов считаются:

1) фактический объем выброшенных в атмосферный воздух вредных веществ - за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов;

2) за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от нестационарных источников выбросов:

а. виды зарегистрированных (учтенных) и эксплуатируемых в Республике Армения грузовых автотранспортных средств - по группам,

б. мощность двигателя зарегистрированных (учтенных) в Республике Армения автотранспортных средств (за исключением грузовых автотранспортных средств), других самоходных машин и механизмов, а также плавательных средств,

в. виды и грузопместимость въезжающих в Республику Армения автотранспортных средств, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения.

3. Налогооблагаемой базой по экологическому налогу за сброс вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы считается фактический объем сброса вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы непосредственно и (или) в централизованные сети водоотведения и другие водные системы – объем сбросов, содержащих вредные вещества и соединения, не очищаемые очистной станцией, обслуживающей данную сеть водоотведения, а в случае отсутствия очистных станций или их бездействия, – полный объем сбросов, содержащих вредные вещества и соединения.

4. Налогооблагаемой базой по экологическому налогу:

1) за размещение отходов недропользования, производства и (или) потребления в специально отведенных местах считается объем отходов - по классам опасности;

2) за хранение отходов недропользования, производства и (или) потребления в специально отведенных местах считается объем хранимых отходов – по классам опасности.

5. Налогооблагаемой базой по экологическому налогу за товары, причиняющие вред окружающей среде, считается:

1) за ввозимые на территорию Республики Армения товары, причиняющие вред окружающей среде:

а. таможенная стоимость этих товаров - за причиняющие вред окружающей среде товары, ввозимые в Республику Армения по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”,

б. налогооблагаемая база по НДС, определяемая в установленном Кодексом порядке (без суммы акцизного налога, исчисленной для этих товаров в порядке, установленном разделом 5 Кодекса), - за причиняющие вред окружающей среде товары со статусом товара ЕАЭС, ввозимые в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС;

2) стоимость этих товаров в денежном выражении без экологического налога, акцизного налога и НДС - за отчуждение импортерами-реализаторами на территории Республики Армения причиняющих вред окружающей среде товаров;

3) стоимость этих товаров в денежном выражении без экологического налога, акцизного налога и НДС - за отчуждение производителями-реализаторами на территории Республики Армения причиняющих вред окружающей среде товаров;

4) налогооблагаемая база по НДС, определяемая в установленном Кодексом порядке, без сумм акцизного налога и экологического налога - при отчуждении импортерами-реализаторами и (или) производителями-реализаторами причиняющих вред окружающей среде товаров безвозмездно или по смыслу применения части 6 статьи 62 Кодекса - по стоимости, которая значительно ниже его реальной стоимости.

Статья 166. Нормы налогооблагаемой базы по экологическому налогу

1. Для исчисления и применения ставок экологического налога устанавливаются следующие нормы налогооблагаемой базы:

1) объемы предельно допустимых выбросов, установленные (предоставленные) разрешениями на выбросы загрязняющих атмосферный воздух веществ от стационарных источников в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об охране атмосферного воздуха", за исключением случаев, установленных пунктом 2 настоящей части, - за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов;

2) объемы предельно допустимых выбросов, установленные (предоставленные) временными нормами (сроком до пяти лет), - за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов, установленных органом по экологии на основании плана экологических мероприятий, представленных плательщиком экологического налога;

3) предельно допустимые нормы содержания вредных веществ (оксида углерода, углеводородов, дымности) в отработанных газах автотранспортных средств, эксплуатируемых в Республике Армения, - за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от въезжающих в Республику Армения автотранспортных средств, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения;

4) при сбросе вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы непосредственно и (или) в централизованные сети водоотведения и другие водные системы:

а. допустимые объемы сточных вод, сбрасываемых в водные ресурсы или их водосборные бассейны, объемы предельно допустимых сбросов вредных веществ и (или) соединений в сточные воды, предусмотренные разрешениями на водопользование, предоставленными в соответствии с Водным кодексом Республики Армения,

б. объемы предельно допустимых сбросов вредных веществ и (или) соединений, предусмотренные правилами пользования системами водоотведения и очистки отводимых вод в соответствии с Водным кодексом Республики Армения;

5) объемы размещения, установленные лимитами на размещение отходов, предоставленными (утвержденными) для размещения или хранения отходов согласно Закону Республики Армения "Об отходах". По смыслу применения настоящего пункта вывоз отходов с промышленной площадки без оформления в установленном порядке документов (паспорта отходов, договора, заключенного с объектом удаления отходов) рассматривается как превышение лимита.

2. Для исчисления экологического налога и применения ставок экологического налога нормы налогооблагаемой базы считаются нулевыми:

1) при отсутствии разрешения на выбросы загрязняющих атмосферный воздух веществ от стационарных источников выбросов или неуказании в разрешениях объемов допустимых выбросов;

2) в случае сброса вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы непосредственно и (или) в централизованные сети водоотведения и другие водные системы:

а. при отсутствии разрешения на водопользование в соответствии с Водным кодексом Республики Армения либо неуказании объемов водопользования в предоставленных разрешениях на водопользование или допустимых объемов сточных вод, сбрасываемых в водные ресурсы или их водосборные бассейны, либо данных об объемах предельно допустимых сбросов вредных веществ и (или) соединений в сточные воды,

б. при неопределении объемов предельно допустимых сбросов, предусмотренных правилами пользования системами водоотведения и очистки отводимых вод в соответствии с Водным кодексом Республики Армения;

3) в случае размещения или хранения отходов в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об отходах":

а. при непредоставлении (утверждении) лимитов на размещение отходов,

б. при размещении отходов в установленных законом нелегализованных местах или хранении отходов в местах, не предусмотренных для размещения отходов,

в. при несогласовании с уполномоченным органом государственного управления в сфере экологии паспортов отходов, составленных производителями отходов,

г. при непредставлении в установленном порядке в орган по экологии листа реестровой регистрации мест удаления отходов лицами, осуществляющими деятельность по размещению, обезвреживанию и захоронению отходов,

д. при непредставлении в установленном порядке в орган по экологии отчета о реестровой регистрации объектов образования, переработки и утилизации отходов лицами, образующими, перерабатывающими и утилизирующими отходы.

Статья 167. Ставки экологического налога за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов

1. Экологический налог за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по следующим ставкам (с учетом положений частей 2 и 5 настоящей статьи):

Вредные вещества, загрязняющие атмосферный воздух	Ставка за каждую тонну выбросов в отчетный период (в драмах)
пыль	1800
монооксид углерода	240
оксиды азота (в пересчете на диоксид азота)	14800
серный ангидрид	1800
хлор	12000
хлоропрен	90000
загрязняющие атмосферный воздух другие (не указанные в настоящей таблице) вещества, в части которых фактические объемы выбросов превышают объем предельно допустимых	$C_{\text{воздух}} = 900$ драмов/ПДК, где ПДК - среднесуточная

выбросов, предусмотренный разрешениями на выбросы в атмосферный воздух вредных веществ в установленном законодательством порядке, или в части которых отсутствуют разрешения на выбросы в атмосферный воздух вредных веществ, или в разрешениях не указаны предельно допустимые выбросы	предельно допустимая плотность (концентрация) данного вещества в воздухе
---	--

2. За выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников в городе Ереване, на территориях национальных парков ставки, установленные частью 1 настоящей статьи, увеличиваются в 1,5 раза.

3. При превышении установленных частью 1 статьи 166 Кодекса норм налогооблагаемой базы в качестве ставки за фактический объем выброса, превышающий установленные частью 1 настоящей статьи нормы каждого вредного вещества, применяются установленные частью 1 настоящей статьи ставки (с учетом положений частей 2 и 5 настоящей статьи):

1) пятикратный размер – в части, превышающей нормы до 5 раз (включительно);

2) десятикратный размер – в части, превышающей нормы более 5 раз;

3) пятикратный размер, независимо от положений 1 и 2 настоящей части, - в части, превышающей установленные органом по экологии временные (сроком до 5 лет) нормы (в отчетные периоды промежутка времени установления временных норм). При неполном выполнении или невыполнении указанной в настоящем пункте программы экологических мероприятий производится перерасчет обязательств по экологическому налогу, исчисленному за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов, за период исполнения невыполненных или не полностью выполненных мероприятий по программе, применяя в части превышения норм выбросов ставки, указанные в пунктах 1 и 2 настоящей части.

4. При нулевых нормах налогооблагаемой базы, установленных частью 2 статьи 166 Кодекса, в качестве ставки за фактический объем выброса, превышающий установленные частью 1 настоящей статьи нормы каждого вредного вещества, применяются установленные частью 1 настоящей статьи ставки (с учетом положений частей 2 и 5 настоящей статьи):

1) десятикратный размер, если фактические объемы выбросов за отчетный период не превышают следующие нормы:

пыль	2,0 тонны
монооксид углерода	1,5 тонны
оксиды азота (в пересчете на диоксид азота)	1,0 тонны
серный ангидрид	0,5 тонны
хлор	0,1 тонны
для других остальных веществ, указанных в части 1 настоящей статьи	0,05 тонны

2) двадцатипятикратный размер, если фактические объемы выбросов за отчетный период превышают нормы, указанные в пункте 1 настоящей части.

5. С 1 января 2018 года ставки экологического налога, применяемые за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов, определяются как произведение установленных частью 1 настоящей статьи ставок и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение установленных частью 1 настоящей статьи ставок и коэффициента

1.2, а с 1 января 2020 года - как произведение установленных частью 1 настоящей статьи ставок и коэффициента 1.3.

Статья 168. Ставки экологического налога за выбросы с атмосферный воздух вредных веществ от нестационарных источников выбросов

1. Экологический налог за выбросы с атмосферный воздух вредных веществ от нестационарных источников выбросов исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по следующим ставкам (с учетом положений части 2 настоящей статьи):

1) за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от зарегистрированных (учтенных) и эксплуатируемых в Республике Армения грузовых автотранспортных средств - по их группам:

Группа грузовых автотранспортных средств	Годовая ставка (в драмах)
автотранспортные средства, предусмотренные для перевозки грузов, максимальная масса которых не превышает 3,5 тонны	5000
автотранспортные средства, предусмотренные для перевозки грузов, имеющие максимальную массу свыше 3,5 тонн, но не более 12 тонн	10000
автотранспортные средства, предусмотренные для перевозки грузов, имеющие максимальную массу более 12 тонн	15000

2) за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от зарегистрированных (учтенных) и эксплуатируемых в Республике Армения автотранспортных средств (за исключением грузовых автотранспортных средств), других самоходных машин и механизмов, а также плавательных средств – по мощности двигателя:

Мощность двигателя	Годовая ставка в отношении всей налогооблагаемой базы (в драмах)
до 50 лошадиных сил	за каждую лошадиную силу – 10 драмов
51-80 лошадиных сил	за каждую лошадиную силу – 20 драмов
81 -100 лошадиных сил	за каждую лошадиную силу – 30 драмов
101-150 лошадиных сил	за каждую лошадиную силу – 40 драмов
151-200 лошадиных сил	за каждую лошадиную силу – 50 драмов
201-250 лошадиных сил	за каждую лошадиную силу – 60 драмов
251-300 лошадиных сил	за каждую лошадиную силу – 70 драмов
301 и более лошадиных сил	за каждую лошадиную силу- 100 драмов

При мощности двигателя, выраженной в киловаттах, к установленным настоящим пунктом ставкам применяется коэффициент 1.36.

3) за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от въезжающих в Республике Армения автотранспортных средств, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения, - за каждый въезд в Республику Армения, по их типам и грузоподъемности:

Код по	Описание	Ставка (в драмах)

Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности	автотранспортного средства	Предельно допустимое содержание вредных веществ (оксида углерода, углеводородов, дымности) в выделяемых газах автотранспортных средств, эксплуатируемых в Республике Армения	
		при выбросах в пределах нормы	при выбросах сверх нормы – по выбросам минимум одного из вышеуказанных веществ
8703 21-8703 33	автотранспортные средства, предусмотренные для перевозки до десяти человек (включая водителя)	3750	7500
8702	автотранспортные средства, предусмотренные для перевозки десяти человек и более (включая водителя), за исключением транспортных средств, классифицируемых под кодом 8702 90 90	10000	20000
8704 21-8704 31	транспортные средства с двигателем для перевозки грузов с максимальной массой не более пяти тонн	5000	10000
8704 22-8704 32	транспортные средства для перевозки грузов с двигателем не более пяти тонн, но с максимальной массой не более чем 20 тонн	10000	20000
8704 23	транспортные средства для перевозки грузов с двигателем с максимальной массой более 20 тонн	15000	30000

2. С 1 января 2018 года ставки экологического налога, применяемые за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от нестационарных источников выбросов, определяются как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.2, а с 1 января 2020 года - как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.3.

Статья 169. Ставки экологического налога за сброс вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы

1. Экологический налог за сброс вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы непосредственно и (или) в централизованные сети водоотведения и другие водные системы исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по следующим ставкам (с учетом положений частей 2 и 5 настоящей статьи):

Сбрасываемые вредные вещества и соединения	Ставка за каждую тонну сброса в отчетный период (в драмах)
взвеси	5300
аммиачный азот	5100
биологическая потребность в кислороде	18400
нефтепродукты	204600
медь	1023900
цинк	1023900
сульфаты	100
хлориды	30
нитриты	511500
нитраты	1100
общий фосфор	40000
детергентные вещества (моющие химические)	102300
соли тяжелых металлов	511500
циан и соединения циана	511500
другие вредные вещества и соединения – не указанные в настоящей таблице вредные вещества и соединения, в части которых фактические объемы сбросов превышают предусмотренные разрешениями на водопользование объемы предельно допустимых сбросов вредных веществ и соединений в сточные воды, или отсутствуют разрешения на водопользование, или в разрешениях на водопользование не указаны объемы предельно допустимых сбросов, или не определены объемы предельно допустимых сбросов, предусмотренные правилами пользования сетями водоотведения и очистки удаляемых вод	$S_{\text{вода}} = 10000 \text{ драмов/ПДК}_{\text{рхц}}$, где $\text{ПДК}_{\text{рхц}}$ - предельно допустимая концентрация данного вещества или соединения в воде, используемой в рыбохозяйственных целях

2. Для лиц, осуществляющих сброс вредных веществ и соединений в водосборный бассейн озера Севан, реки Раздан и Гетар на территории Разданского ущелья (за исключением лиц, оказывающих услуги по водоснабжению и водоотведению), ставки, установленные частью 1 настоящей статьи, удваиваются

3. При превышении установленных частью 1 статьи 166 Кодекса норм налогооблагаемой базы в качестве ставки за фактический объем сброса, превышающий установленные частью 1 настоящей статьи нормы каждого вредного вещества или соединения, применяется трехкратная величина установленных частью 1 настоящей статьи ставок (с учетом также положений части 2 настоящей статьи).

4. При нулевых нормах налогооблагаемой базы, установленных частью 2 статьи 166 Кодекса, в качестве ставки за фактический объем сброса каждого вредного вещества или соединения, установленного частью 1 настоящей статьи, применяются установленные частью 1 настоящей статьи ставки (с учетом также положений части 2 настоящей статьи):

а. десятикратный размер – в Араратской и Армавирской областях Республики Армения,

б. пятикратный размер – на других территориях Республики Армения.

5. С 1 января 2018 года ставки экологического налога, применяемые за сброс вредных веществ и соединений в водные ресурсы, определяются как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.2, а с 1 января 2020 года - как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.3.

Статья 170. Ставки экологического налога за размещение и хранение отходов недропользования, производства и (или) потребления в специально отведенных местах

1. Экологический налог за размещение отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах – местах размещения отходов, полигонах, отходосборниках, мусоросвалках, комплексах и (или) строениях, исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по следующим ставкам (с учетом положений части 6 настоящей статьи):

Отходы производства и (или) потребления – по классу опасности	Ставка за размещенную в отчетный период каждую тонну (в драмах)
отходы первого класса опасности	48000
отходы второго класса опасности	24000
отходы третьего класса опасности	4800
отходы четвертого класса опасности (за исключением несортированных отходов потребления, образованных физическими лицами, – для операторов, осуществляющих работы по мусороотведению и санитарной очистке)	1500
неопасные отходы (за исключением отходов недропользования и сортированных отходов потребления, образованных физическими лицами, – для операторов, осуществляющих работы по мусороотведению и санитарной очистке)	600
сортированные и несортированные отходы потребления, образованные физическими лицами, – для операторов, осуществляющих работы по мусороотведению и санитарной очистке	60

2. С 1 января 2021 года экологический налог за однократное хранение отходов производства и (или) потребления (за исключением отходов недропользования) в специально отведенных местах – на промышленных площадках, исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по следующим ставкам:

Отходы производства и (или) потребления – по классу опасности	Ставка за каждую тонну, хранимую в отчетный период (в драмах)
отходы первого класса опасности	62400
отходы второго класса опасности	31200
отходы третьего класса опасности	6240
отходы четвертого класса опасности	1950
неопасные отходы	780

3. С 1 января 2021 года экологический налог за одноразовое размещение или хранение отходов недропользования в специально отведенных местах – хвостохранилищах, участках

производственных свалок, вскрышных пород и (или) в других аналогичных местах, исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по следующим ставкам:

1) за месторождения неметаллических твердых полезных ископаемых:

Отходы недропользования - по классу опасности	Ставка за каждую тонну, хранимую в отчетный период (в драмах)
отходы первого класса опасности	62400
отходы второго класса опасности	31200
отходы третьего класса опасности	6240
отходы четвертого класса опасности	1950
неопасные отходы (в том числе вскрышные породы)	780

2) за месторождения металлических полезных ископаемых:

Отходы недропользования - по классу опасности	Ставка за каждую тонну, хранимую в отчетный период (в драмах)
отходы первого класса опасности	250
отходы второго класса опасности	120
отходы третьего класса опасности	25
отходы четвертого класса опасности	8
неопасные отходы (в том числе вскрышные породы)	3

4. При превышении установленных частью 1 статьи 166 Кодекса норм налогооблагаемой базы в качестве ставки за фактические объемы отходов, превышающие нормы, применяется трехкратная величина ставок, установленных частью 1-3 настоящей статьи.

5. В случае нулевых норм налогооблагаемой базы, установленных частью 2 статьи 166 Кодекса, в качестве ставки за фактические объемы отходов применяется пятикратная величина ставок, установленных частью 1-3 настоящей статьи.

6. С 1 января 2018 года ставки экологического налога, применяемые за размещение отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах, определяются как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.2, а с 1 января 2020 года - как произведение ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.3.

Статья 171. Ставки экологического налога за товары, причиняющие вред окружающей среде

1. Экологический налог за товары, причиняющие вред окружающей среде, исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по следующим ставкам:

Код по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности	Краткое наименование товара	Ставка на товары, ввозимые в Республику Армения (в %)	Ставка на товары, производимые и реализуемые, а также ввозимые и реализуемые в Республике
---	-----------------------------	---	---

			Армения (в %)
2707	минеральные масла,	2,0	2,0
2709 00	сырая нефть и сырые		
2710	нефтепродукты, нефть и		
2713	нефтепродукты, топливно-		
2714 90 000	смазочные материалы, гудрон		
2715 00 000	и асфальт (за исключением бензина, классифицируемого под кодами 2710 11 410, 2710 11 450, 2710 11 490, электрических изоляционных масел, классифицируемых под кодом 2710 19 930 и использованного нефтепродукта, классифицируемого под кодами 2710 91 000, 2710 99 000)		
2710 19 930	электрические изоляционные	3,0	3,0
2710 91 000	масла, использованный		
2710 99 000	нефтепродукт		
2903 41 000	фтортрихлорметан	2,0	2,0
2903 42 000	(фреон-11), [CFCl ₃]		
2903 43 000	дифтортрихлорметан (фреон- 12), [CF ₂ Cl ₂]		
2903 44 100	трифтортрихлорэтан (фреон-113), [C ₂ F ₃ Cl ₃]		
2903 44 900	тетрафтордихлорэтан (фреон-114), [C ₂ F ₄ Cl ₂] пентафторхлорэтан (фреон-115), [C ₂ F ₅ Cl]		
2903 46 100	дифторбромхлорметан	2,0	2,0
2903 46 200	(галон-1211) [CF ₂ BrCl]		
2903 46 900	трифторбромметан (галог-1301) [CF ₃ Br] тетрафтордибромэтан (галон-2402) [C ₂ F ₄ Br ₂]		
3215 11 00	типографская краска	3,0	3,0
3215 19 000			
3402	моющие вещества	0,5	0,5
3701	кино-фото пленки	0,8	0,8
3702			

3704 00 100 3705 3706			
3819 00 000	тормозные жидкости	2,0	2,0
3820 00 000	охлаждающие и противообледенительные жидкости готовые	2,0	2,0
3923 3925 10 000	пластмассовые изделия для упаковки и транспортировки, цистерны, баки и аналогичные емкости из пластмассы объемом более 300 л	2,0	2,0
4011 4012	шины	1,0	1,0
4013	камеры резиновые	1,0	1,0
6811 6812 6813	продукция из асбеста, фрикционные материалы (за исключением товаров, классифицируемых под кодами 6813 10 100 и 6813 90 100)	3,0	3,0
7019	стекловолокно	0,8	0,8
78	свинец и продукция, изготовленная из свинца	3,0	3,0
8311 10	электроды	1,5	1,5
8421 23	масляные фильтры для двигателей внутреннего сгорания или топливные фильтры (за исключением товаров, классифицируемых под кодом 8421 23 100)	1,0	1,0
8506 30	первичные аккумуляторы ртутно-оксидные	1,5	1,5
8506 40	первичные аккумуляторы серебряно-оксидные	1,5	1,5
8506 80	первичные аккумуляторы прочие	1,5	1,5
8507 10 8507 20	цинковые аккумуляторы (за исключением товаров, классифицируемых под кодами	3,0	3,0

	8507 10 100 и 8507 20 100)		
8507 30 850780	аккумуляторы кадмиево- никелевые, аккумуляторы прочие (за исключением товаров, классифицируемых под кодами 8507 30 100 и 8507 80 100)	2,0	2,0
8507 90	части аккумуляторов (за исключением товаров, классифицируемых под кодом 8507 90 100)	1,5	1,5
8532 22 000	электролитические конденсаторы	3,0	3,0
8539 31	люминесцентные лампы с термокатодом	3,0	3,0
8539 32 100	ртутные лампы	3,0	3,0
8702, 8703, 8704, 8705	автомобили с датой выпуска (производства) более пяти лет до десяти лет включительно, (за исключением транспортных средств, классифицируемых под кодом 8702 90 90)	2,0	х
8702, 8703, 8704,8705	автомобили с датой выпуска (производства) более 10 лет до 15 лет включительно, (за исключением транспортных средств, классифицируемых под кодом 8702 90 90)	10,0	х
8702, 8703, 8704, 8705	автомобили с датой выпуска (производства) более 15 лет (за исключением транспортных средств, классифицируемых под кодом 8702 90 90)	20,0	х

**ГЛАВА 32
ЛЬГОТЫ ПО ЭКОЛОГИЧЕСКОМУ НАЛОГУ**

Статья 172. Льготы по экологическому налогу

1. От экологического налога за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от автотранспортных средств, зарегистрированных (учтенных) в Республике Армения, освобождаются:

1) инвалиды, получившие от органов социального обеспечения автомобили на льготных условиях, - за эти автомобили;

2) плательщики экологического налога за транспортные средства с гибридными двигателями и двигателями с электрическим питанием – в части этих автотранспортных средств;

3) плательщики экологического налога за транспортные средства, временно снятые с учета в уполномоченном органе по учету, - в части автотранспортных средств, снятых с учета в течение всего года.

2. Документы, подтверждающие право пользования установленными частью 1 настоящей статьи льготами по экологическому налогу, и порядок их представления устанавливаются Правительством Республики Армения.

3. От экологического налога за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от автотранспортных средств, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения, освобождаются:

1) аккредитованные в Республике Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации;

2) лица, осуществляющие перевозки в Республику Армения в рамках программ гуманитарной помощи и благотворительности. Отличие программы (деятельности) по характеру гуманитарной помощи и благотворительности в случае прямого неуказания на то в международном договоре Республики Армения определяется уполномоченным органом Правительства Республики Армения;

3) Вооруженные Силы Российской Федерации.

4. Документами, подтверждающими в соответствии с частью 3 настоящей статьи право пользования льготами по экологическому налогу за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от автотранспортных средств, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения, считаются:

1) дипломатическое удостоверение - для членов персонала аккредитованных в Республике Армения дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных организаций;

2) правовой акт об осуществлении указанной программы (в том числе международный договор Республики Армения), а при его отсутствии – решение комиссии Правительства Республики Армения по координации благотворительных программ - для плательщиков экологического налога, доставляющих грузы на территорию Республики Армения в рамках программ гуманитарной и технической помощи, благотворительных программ;

3) справка, выданная командованием военных баз Российской Федерации.

5. От экологического налога за ввозимые товары, причиняющие вред окружающей среде, освобождаются лица, перемещающие эти товары транзитом через территорию Республики Армения.

6. От экологического налога за размещение и (или) хранение отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах освобождаются физические лица – за отходы потребления.

ГЛАВА 33 ИСЧИСЛЕНИЕ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГА

Статья 173. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты экологического налога считается каждый отчетный квартал, за исключением случаев, установленных настоящим разделом.

Статья 174. Общий порядок исчисления экологического налога, подлежащего уплате в государственный бюджет

1. Экологический налог, подлежащий уплате в государственный бюджет, исчисляется за каждый установленный статьей 164 Кодекса объект налогообложения на основании налогооблагаемой базы и ставок с учетом норм налогооблагаемой базы.

Статья 175. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет экологического налога за выбросы вредных веществ в атмосферный воздух

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов исчисляется на основании фактических объемов выбросов в атмосферный воздух вредных веществ в отчетный период:

1) как произведение фактических объемов выбросов вредных веществ в пределах объемов предельно допустимых выбросов, исчисленных за отчетный период, и соответствующих ставок, установленных частью 1 статьи 167 Кодекса (в случаях, установленных частью 2 той же статьи, - многократных ставок), - с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

2) как произведение фактических объемов выбросов вредных веществ, превышающих объемы предельно допустимых выбросов, исчисленные за отчетный период, и соответствующих ставок, установленных частью 3 статьи 167 Кодекса, - с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

3) как произведение всего фактического объема выбросов вредных веществ в отчетный период и ставок, установленных частью 4 статьи 167 Кодекса, в случае нулевых норм налогооблагаемой базы - с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

4) в случаях, когда объемы предельно допустимых выбросов в установленном порядке утверждаются в течение отчетного периода, подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог в части фактических объемов выбросов вредных веществ в период до дня их утверждения исчисляется в порядке, установленном пунктом 3 настоящей части, а за основание для периода со дня утверждения объемов предельно допустимых выбросов до окончания отчетного периода принимаются объемы предельно допустимых выбросов, исчисленные за дни, включающие этот период;

5) в случаях, когда объемы предельно допустимых выбросов в установленном порядке изменяются в течение отчетного периода, за основание для отчетного периода в промежутки времени до дня изменения и с этого дня до окончания отчетного периода принимаются соответствующие объемы предельно допустимых выбросов, исчисленные за дни, включающие соответствующие периоды.

2. Для зарегистрированных (учтенных) и эксплуатируемых в Республике Армения автотранспортного средства, другой самоходной машины и механизма, а также плавательного средства подлежащий уплате в государственный бюджет годовой экологический налог за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от нестационарных источников выбросов исчисляется как произведение налогооблагаемой базы и соответствующих годовых ставок, установленных статьей 168 Кодекса.

3. Плательщики экологического налога отражают суммы экологического налога, исчисленные в отношении установленных частью 1 настоящей статьи объектов налогообложения, в налоговых расчетах, установленных частями 1 и 2 статьи 180 Кодекса.

Статья 176. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет экологического налога за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от въезжающих в Республику Армения автотранспортных средств, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения

1. Экологический налог за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от автотранспортных средств, въезжающих в Республику Армения на автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения, исчисляется по установленным статьей 168 Кодекса соответствующим ставкам - за каждый въезд в Республику Армения.

Статья 177. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет экологического налога за сброс вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог за сброс вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы исчисляется на основании фактических объемов сбросов вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы непосредственно и (или) централизованные сети водоотведения и другие водные системы в отчетный период:

1) как произведение исчисленных за отчетный период фактических объемов сбросов вредных веществ и (или) соединений в пределах объемов предельно допустимых сбросов и соответствующих ставок, установленных частью 1 статьи 169 Кодекса (в случаях, установленных частью 2 той же статьи, - двукратных ставок), - с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

2) как произведение исчисленных за отчетный период фактических объемов сбросов вредных веществ и соединений, превышающих объемы предельно допустимых сбросов, и ставок, установленных частью 3 статьи 169 Кодекса, - с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

3) как произведение всего фактического объема сбросов вредных веществ и соединений в отчетный период и ставок, установленных частью 4 статьи 169 Кодекса, в случае нулевых норм налогооблагаемой базы - с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

4) в случаях, когда объемы предельно допустимых сбросов в установленном порядке утверждаются в течение отчетного периода, подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог в части фактических объемов сбросов вредных веществ и (или) соединений в

период до дня их утверждения исчисляется в порядке, установленном пунктом 3 настоящей части, а за основание для периода со дня утверждения объемов предельно допустимых сбросов до окончания отчетного периода принимаются объемы предельно допустимых сбросов, исчисленные за дни, включающие этот период;

5) в случаях, когда объемы предельно допустимых сбросов в установленном порядке изменяются в течение отчетного периода, за основание для отчетного периода в промежутки времени до дня изменения и с этого дня до окончания отчетного периода принимаются соответствующие объемы предельно допустимых сбросов, исчисленные за дни, включающие соответствующие периоды.

2. Независимо от положений части 1 настоящей статьи подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог за водопользование в целях рыбоводства и сброс вредных веществ и (или) соединений в водные ресурсы исчисляется в размере произведения положительной разницы между средней концентрацией вредных веществ и (или) соединений в сточных водах, сбрасываемых в водные ресурсы, и 90 процентами экологических норм качества воды, установленных для данной части водного ресурса, фактических объемов сбрасываемых в водные ресурсы сточных вод и ставок, установленных статьей 169 Кодекса. Экологические нормы качества воды устанавливаются Правительством Республики Армения.

3. Плательщики экологического налога отражают суммы экологического налога, исчисленные в отношении установленных частями 1 и 2 настоящей статьи налогооблагаемых баз, в налоговых расчетах, установленных частями 1 и 2 статьи 180 Кодекса.

Статья 178. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет экологического налога за размещение или хранение отходов недропользования, производства и (или) потребления в специально отведенных местах

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог за размещение или хранение отходов недропользования, производства и (или) потребления в специально отведенных местах исчисляется на основании фактических объемов отходов, размещенных и (или) хранимых в специально отведенных местах в отчетный период:

1) как произведение исчисленных за отчетный период фактических объемов отходов недропользования, производства и (или) потребления, хранимых и (или) размещенных в специально отведенных местах в пределах лимитов на размещение отходов, и соответствующих ставок, установленных частями 1-3 статьи 170 Кодекса, с учетом положений, установленных частью 6 той же статьи;

2) как произведение исчисленных за отчетный период фактических объемов хранимых и (или) размещенных отходов недропользования, производства и (или) потребления, превышающих лимиты на размещение отходов, и ставок, установленных частью 4 статьи 170 настоящего раздела, - с учетом положений, установленных частью 6 той же статьи;

3) как произведение фактических объемов отходов недропользования, производства и (или) потребления, хранимых и (или) размещенных в отчетном периоде, и ставок, установленных частью 5 статьи 170 настоящего раздела, в случае нулевых норм налогооблагаемой базы - с учетом положений, установленных частью 6 той же статьи;

4) подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог в части фактических объемов отходов, хранимых в период до дня их утверждения, исчисляется в порядке,

установленном пунктом 3 настоящей части, а за основание для периода со дня утверждения объемов лимитов до окончания отчетного периода принимаются объемы, исчисленные за дни, включающие этот период, - в случаях, когда лимиты на размещение отходов в установленном порядке утверждаются в течение отчетного периода;

5) за основание для отчетного периода в промежутки времени до дня изменения и с этого дня до окончания отчетного периода принимаются соответствующие объемы лимитов, исчисленные за дни, включающие соответствующие периоды, - в случаях, когда лимиты на размещение отходов в установленном порядке изменяются в течение отчетного периода.

2. Плательщики экологического налога отражают суммы экологического налога, исчисленные в отношении установленных частью 1 настоящей статьи налогооблагаемых баз, в налоговых расчетах, установленных частями 1 и 2 статьи 180 Кодекса.

3. Для отчетного периода в промежутки времени с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года включительно положения настоящей статьи по исчислению экологического налога за хранение отходов недропользования, производства и (или) потребления в специально отведенных местах применяются с учетом заключительных и переходных положений, установленных разделом 21 Кодекса.

Статья 179. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет экологического налога за товары, причиняющие вред окружающей среде

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог за указанные в статье 171 Кодекса товары, причиняющие вред окружающей среде, ввозимые в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по этим товарам по соответствующим ставкам, установленным той же статьей для товаров, ввозимых в Республику Армения.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог за указанные в статье 171 Кодекса товары со статусом товара ЕАЭС, причиняющие вред окружающей среде, ввозимые в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по этим товарам по соответствующим ставкам, установленным той же статьей для товаров, ввозимых в Республику Армения. Импортёры-налогоплательщики исчисляют указанный в настоящей части экологический налог самостоятельно и включают сумму исчисленного экологического налога в налоговую декларацию на ввоз, представляемую в налоговый орган в порядке и сроки, установленные Кодексом.

3. Подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог за указанные в статье 171 Кодекса товары (за исключением автомобилей, классифицируемых под кодами 8702, 8703, 8704 и 8705 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности), отчужденные импортёрами-реализаторами на территории Республики Армения в отчетном периоде, исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по этим товарам по соответствующим ставкам, установленным той же статьей для товаров, ввозимых и реализуемых в Республике Армения.

4. Подлежащий уплате в государственный бюджет экологический налог за указанные в статье 171 Кодекса товары, произведенные производителями-реализаторами на территории Республики Армения и отчужденные ими на территории Республики Армения в отчетном периоде, исчисляется в отношении налогооблагаемой базы по этим товарам по соответствующим ставкам, установленным той же статьей для товаров, производимых и реализуемых в Республике Армения.

5. Для исчисления импортерами-реализаторами подлежащего уплате в государственный бюджет экологического налога за каждый отчетный период из суммы экологического налога, исчисленного в соответствии с частью 3 настоящей статьи, засчитываются (вычитаются):

1) суммы экологического налога за ввезенные из государств, не считающихся членами ЕАЭС, и отчужденные товары, которые выделены в таможенных декларациях на ввоз этих товаров и уплачены в государственный бюджет Республики Армения, - пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не более сумм экологического налога, исчисленных в соответствии с частью 3 настоящей статьи в части этих товаров за отчетный период;

2) суммы экологического налога за ввезенные из государств-членов ЕАЭС и отчужденные товары, которые выделены в налоговых декларациях на ввоз этих товаров и уплачены в государственный бюджет Республики Армения, - пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не более сумм экологического налога, исчисленных в соответствии с частью 3 настоящей статьи в части этих товаров за отчетный период;

6. Для исчисления производителями-реализаторами подлежащего уплате в государственный бюджет экологического налога за каждый отчетный период из суммы экологического налога, исчисленного в соответствии с частью 4 настоящей статьи, засчитываются (вычитаются):

1) суммы экологического налога за ввезенные из государств, не считающихся членами ЕАЭС товары, использованные непосредственно в производстве отчужденных товаров, которые выделены в таможенных декларациях на ввоз и уплачены в государственный бюджет Республики Армения, - пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не более сумм экологического налога, исчисленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи в части этих товаров за отчетный период;

2) суммы экологического налога за ввезенные из государств-членов ЕАЭС товары, использованные непосредственно в производстве отчужденных товаров, которые выделены в налоговых декларациях на ввоз и уплачены в государственный бюджет Республики Армения, - пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не более сумм экологического налога, исчисленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи в части этих товаров за отчетный период;

3) суммы экологического налога, использованные непосредственно в производстве отчужденного товара, которые выделены в расчетных документах поставщиков Республики Армения и уплачены поставщикам, - пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не более сумм экологического налога, исчисленных в соответствии с частью 4 настоящей статьи в части этих товаров за отчетный период.

7. Если в случаях, установленных частями 5 и 6 настоящей статьи, платежи в государственный бюджет Республики Армения или поставщикам производятся в отчетные периоды, следующие за отчетным периодом отчуждения установленных частями 3 и 4 настоящей статьи товаров, причиняющих вред окружающей среде, то зачеты (вычеты) в части этих сумм в установленном настоящей статьей порядке могут производиться (с представлением в порядке и случаях, установленных Кодексом, уточненных налоговых расчетов) только в отчетные периоды отчуждения товаров, причиняющих вред окружающей среде. Суммы, не зачтенные (не вычтенные) из экологического налога, исчисленного в соответствии с частями 5 и 6 настоящей статьи за

отчужденные в отчетном периоде товары, не подлежат зачету в счет предстоящих платежей по экологическому налогу плательщика экологического налога или возврату.

8. Плательщики экологического налога отражают суммы экологического налога, исчисленные в отношении установленных частями 3 и 4 настоящей статьи налогооблагаемых баз, в налоговых расчетах, установленных частями 1 и 2 статьи 180 Кодекса.

Статья 180. Представление налоговых расчетов по экологическому налогу

1. Плательщики экологического налога до 20 числа, следующего за каждым налоговым периодом включительно, в соответствии со статьями 52 и 53 Кодекса составляют и в установленном Правительством Республики Армения порядке представляют в экологическую инспекцию и налоговый орган единые налоговые расчеты по экологическому налогу и платежам за природопользование.

2. При самостоятельном выявлении ошибок в представленных единых налоговых расчетах по экологическому налогу и платежам за природопользование плательщики экологического налога по результатам их уточнения могут в соответствии со статьями 52-54 Кодекса составить уточненные единые налоговые расчеты по экологическому налогу и платежам за природопользование и в установленном Правительством Республики Армения порядке представить их в экологическую инспекцию и налоговый орган.

ГЛАВА 34 ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ СУММЫ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО НАЛОГА

Статья 181. Уплата экологического налога

1. Подлежащие уплате в государственный бюджет суммы экологического налога, исчисленные в установленном настоящим разделом порядке, уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом включительно, за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

2. Экологический налог за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от стационарных источников выбросов уплачивается в государственный бюджет Республики Армения в следующие сроки и порядке:

1) исчисленный в установленном статьей 175 Кодекса порядке экологический налог за автотранспортные средства, другие самоходные машины и механизмы, а также плавательные средства, зарегистрированные (учтенные) и эксплуатируемые в Республике Армения, для которых установлено требование технического осмотра, уплачивается за каждый налоговый год до их годового технического осмотра, за исключением случаев, установленных пунктом 2 настоящей части;

2) исчисленный в установленном статьей 175 Кодекса порядке экологический налог, если в указанном в пункте 1 настоящей части случае вместо годового технического осмотра устанавливается иной альтернативный способ технического осмотра, уплачивается:

а. до второго технического осмотра в налоговом году - при прохождении двух технических осмотров в течение налогового года,

б. в двукратном размере суммы годового экологического налога до каждого технического осмотра - при прохождении одного технического осмотра в течение двух налоговых лет;

3) исчисленный в установленном статьей 175 Кодекса порядке экологический налог за автотранспортные средства, другие самоходные машины и механизмы, а также плавательные средства, зарегистрированные (учтенные) и эксплуатируемые в Республике Армения, для которых не установлено требование технического осмотра, уплачивается за каждый налоговый год до 1 декабря данного налогового года включительно;

4) исчисленный в установленном статьей 176 Кодекса порядке экологический налог за выбросы в атмосферный воздух вредных веществ от автотранспортных средств, въезжающих в Республику Армения на автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения, уплачивается в государственный бюджет при въезде в Республику Армения. Плательщики экологического налога хранят квитанции о произведенных платежах (или иной документ, подтверждающий уплату) в целях подтверждения факта уплаты экологического налога. При въезде в Республику Армения на автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения, таможенные органы проверяют произведенный налогоплательщиком расчет экологического налога или его право пользования льготой по уплате экологического налога, обеспечивая при необходимости доплату суммы экологического налога после соответствующих уточнений. По смыслу применения настоящей статьи уплатой экологического налога или документами, подтверждающими уплату экологического налога, являются также:

а. таможенная декларация на автотранспортные средства, в которой отражена уплаченная сумма экологического налога при въезде транспортных средств из государств, не считающихся членами ЕАЭС,

б. квитанции или сгенерированная электронной системой государственных платежей квитанция о платежах экологического налога, произведенных в государственный бюджет Республики Армения при въезде транспортных средств из государств-членов ЕАЭС в порядке и размерах, установленных настоящим разделом.

При выезде с территории Республики Армения автотранспортных средств, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения, таможенные органы проверяют факт исчисления и уплаты экологического налога в соответствии с настоящим разделом или право пользования льготой по уплате экологического налога. При выезде автотранспортных средств на квитанциях и (или) таможенных декларациях транспортных средств, подтверждающих уплату экологического налога, проставляется печать с пометкой “экологический налог уплачен до ...”, после чего декларации и квитанции при въезде в Республику Армения, передвижении в Республике Армения или выезде из Республики Армения не могут использоваться в качестве документов, подтверждающих уплату экологического налога.

При въезде в Республику Армения и выезде из Республики Армения на автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не учтенных) в Республике Армения, плательщики экологического налога представляют таможенным органам, а в случае истребования в установленном порядке на территории Республики Армения - органу безопасности дорожного движения документы, подтверждающие уплату экологического налога, или указанные в части 4 статьи 172 Кодекса соответствующие документы, подтверждающие право пользования льготами по экологическому налогу.

3. Экологический налог за товары, причиняющие вред окружающей среде, уплачивается в государственный бюджет Республики Армения в следующие сроки и порядке:

1) экологический налог за причиняющие вред окружающей среде товары, ввозимые в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, уплачивается в государственный бюджет включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день фактического ввоза на территорию Республики Армения (пересечения Государственной границы Республики Армения) этих товаров;

2) экологический налог за причиняющие вред окружающей среде товары, ввозимые в Республику Армения из государств, не считающихся членами ЕАЭС, уплачивается в государственный бюджет до регистрации или во время регистрации таможенной декларации по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”, но не позднее выпуска товаров, – в качестве сумм, уплачиваемых таможенному органу, с представлением таможенному органу документа, подтверждающего уплату.

Если предварительно декларированная таможенная процедура заменяется другой таможенной процедурой независимо от изменения таможенной процедуры, применяемой к этим товарам после ввоза, то экологический налог за товары, причиняющие вред окружающей среде, исчисляется и взимается единожды за каждый въезд через границу Республики Армения.

Статья 182. Зачисление на единый счет, зачет и (или) возврат суммы экологического налога

1. Суммы, уплаченные сверх установленного Кодексом размера обязательств по экологическому налогу, в части которых настоящим разделом установлено требование к представлению налогового расчета, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные Кодексом в части налогового администрирования.

2. Суммы, уплаченные сверх установленного Кодексом размера обязательств по экологическому налогу, в части которых настоящим разделом не установлено требование к представлению налогового расчета, засчитываются и (или) возвращаются в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 9 ДОРОЖНЫЙ НАЛОГ

ГЛАВА 35 ДОРОЖНЫЙ НАЛОГ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ И УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ

Статья 183. Дорожный налог

1. Дорожный налог – это налог, уплачиваемый в соответствии с настоящим разделом в государственный бюджет в целях образования денежных средств, необходимых для развития сети автомобильных дорог Республики Армения, строительства, ремонта и содержания государственных автомобильных дорог общего пользования Республики Армения.

Статья 184. Плательщики дорожного налога

1. Плательщиками дорожного налога считаются организации и физические лица, осуществляющие деятельность и (или) функцию, считающуюся установленным статьей 186 Кодекса объектом налогообложения, - считающиеся владельцем установленных настоящим разделом автотранспортных средств или его уполномоченным лицом (представителем), а также

пользующиеся автомобильными дорогами в целях осуществления установленной той же статьей деятельности и (или) функции.

2. Плательщиками дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, считаются лица, въезжающие в Республику Армения (в том числе из стран-членов ЕАЭС) на установленных настоящим разделом автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения (за исключением оформленных по таможенной процедуре “Выпуск для внутреннего потребления”).

3. Плательщиками дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на автотранспортных средствах, зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения, считаются владельцы установленных настоящим разделом автотранспортных средств или их уполномоченные лица (представители).

4. Плательщиками дорожного налога за размещение рекламы на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения считаются лица, размещающие рекламу (рекламоносители) на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения (в том числе на транзитных участках, проходящих через административные границы муниципалитетов), а также на полосах отчуждения и в защитных зонах этих дорог.

Статья 185. Применяемые понятия и уполномоченные органы

1. Понятия, применяемые в законах Республики Армения “Об автомобильных дорогах”, “О транспорте”, “Об автомобильном транспорте” и “Об обеспечении безопасности дорожного движения” и принятых в соответствии с ними правовых актах, используются в настоящем разделе по смыслу и в значении, применяемым в этих правовых актах, если настоящим разделом не предусмотрено иное.

2. В целях регулирования отношений, связанных с исчислением и уплатой дорожного налога в части перемещения транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС, используемые в настоящем разделе понятия, которые не установлены настоящим разделом, применяются по смыслу, установленному Приложением 24 (Протоколом о скоординированной /согласованной/ транспортной политике) к Договору “О Евразийском экономическом союзе” от 29 мая 2014 года, Таможенным законодательством ЕАЭС или законами Республики Армения и иными правовыми актами, регулирующими таможенные отношения.

3. Понятие “уполномоченный орган”, установленное статьей 4 Кодекса, по смыслу применения настоящего раздела Кодекса имеет следующее значение:

1) орган безопасности дорожного движения – уполномоченный орган государственного управления Правительства Республики Армения в области обеспечения безопасности дорожного движения;

2) государственный дорожный орган - уполномоченный орган государственного управления Правительства Республики Армения в области транспорта.

ГЛАВА 36 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА И СТАВКИ ПО ДОРОЖНОМУ НАЛОГУ

Статья 186. Объект налогообложения по дорожному налогу

1. Объектами налогообложения по дорожному налогу считаются:

1) пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения;

2) пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения;

3) размещение рекламы на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения.

Статья 187. Налогооблагаемая база по дорожному налогу

1. Налогооблагаемой базой по дорожному налогу считается стоимостная или физическая величина или характеристика объекта налогообложения по дорожному налогу, на основании которых исчисляется сумма дорожного налога по ставкам и в порядке, установленным настоящим разделом.

2. Налогооблагаемой базой по дорожному налогу за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, считается выраженная в днях продолжительность въезда в Республику Армения на грузовых автотранспортных средствах и их пребывания в Республике Армения, исходя из предельно допустимой массы грузовых автотранспортных средств (в том числе прицепов и полуприцепов), выраженной в тоннах.

3. Налогооблагаемой базой по дорожному налогу за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения, считается выраженная в тоннах предельно допустимая масса, указанная в свидетельстве об учете грузового автотранспортного средства, прицепа, полуприцепа.

4. Налогооблагаемой базой для размещения рекламы на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения считается выраженная в квадратных метрах площадь рекламного щита, размещенного на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения (в том числе на транзитных участках, проходящих через административные границы муниципалитетов), а также на полосах отвода и в защитных зонах этих дорог. В случае многостороннего рекламного щита (с двумя и более сторонами) налогооблагаемой базой считается общая площадь всех сторон рекламного щита.

5. По смыслу применения частей 2 и 3 настоящей статьи в целях определения налогооблагаемой базы в случае автомобиля, имеющего кузов типа седельный тягач, и подвижного состава (автопоезда), сцепленного с полуприцепом, за основу принимается совокупность выраженной в тоннах предельно допустимой массы входящих в состав автопоезда автомобиля и полуприцепа, а в случае подвижного состава (автопоезда), сцепленного с прицепом, - совокупность выраженной в тоннах предельно допустимой массы входящих в подвижной состав автотранспортных средств (в том числе прицепов и полуприцепов).

Статья 188. Ставки дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения

1. Дорожный налог за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в

Республике Армения, исчисляется за каждые 15 дней въезда в Республику Армения – по предельно допустимой массе автотранспортного средства.

Грузовые автотранспортные средства - по предельно допустимой массе	Ставка за каждый въезд в Республику Армения (в драмах)
до 1,5 тонны включительно	15000
свыше 1,5 тонны до 3 тонн включительно	25000
свыше 3 до 5 тонн включительно	40000
свыше 5 до 10 тонн включительно	65000
свыше 10 до 20 тонн включительно	80000
свыше 20 до 30 тонн включительно	110000
свыше 30 до 44 тонн включительно	152000
свыше 44 до 60 тонн включительно	205000
свыше 60 до 70 тонн включительно	233000
свыше 70 до 80 тонн включительно	285000
свыше 80 до 90 тонн включительно	318000
свыше 90 до 100 тонн включительно	603000
свыше 100 тонн	753000

Статья 189. Ставки дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения

1. Дорожный налог за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения, исчисляется по следующим годовым ставкам:

Грузовые автотранспортные средства - по предельно допустимой массе	Годовая ставка (в драмах)
до 20 тонн включительно	0
свыше 20 до 25 тонн включительно	120000
свыше 25 до 30 тонн включительно	240000
свыше 30 до 35 тонн включительно	360000
свыше 35 тонн	480000

Статья 190. Ставки дорожного налога за размещение рекламы на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения

1. Дорожный налог за размещение рекламы на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения исчисляется по следующим годовым ставкам:

1) 10000 драмов - за каждый квадратный метр площади рекламного щита, размещаемого на автомобильных дорогах межгосударственного значения (в том числе на транзитных участках,

проходящих через административные границы муниципалитетов), а также на полосах отвода и в защитных зонах этих дорог.

2) 7500 драмов - за каждый квадратный метр площади рекламного щита, размещаемого на автомобильных дорогах государственного и муниципального значения (в том числе на транзитных участках, проходящих через административные границы муниципалитетов), а также на полосах отвода и в защитных зонах этих дорог.

ГЛАВА 37 ЛЬГОТЫ ПО ДОРОЖНОМУ НАЛОГУ

Статья 191. Льготы по дорожному налогу

1. От уплаты дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, освобождаются:

1) аккредитованные в Республике Армения иностранные дипломатические представительства и консульские учреждения - за свои грузовые автотранспортные средства официального использования;

2) плательщики дорожного налога, перевозящие на территорию Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах гуманитарную и техническую помощь, грузы в рамках благотворительных программ, – за эти перевозки;

3) плательщики дорожного налога, осуществляющие перевозки на грузовых автотранспортных средствах на дислоцированные в Республике Армения военные базы Российской Федерации, - за эти перевозки;

4) осуществляющие перевозки на территории Республики Армения плательщики дорожного налога, въезжающие на территорию Республики Армения на зарегистрированных на территории Грузии грузовых автотранспортных средствах, за исключением дорожного налога, установленного настоящим разделом на автотранспортные средства, имеющие предельно допустимую массу, превышающую 44 тонны;

5) плательщики дорожного налога, пользующиеся льготами по дорожному налогу в соответствии с международными договорами.

2. В соответствии с частью 1 настоящей статьи документами, подтверждающими право пользования льготами по дорожному налогу за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, считаются:

1) дипломатическое удостоверение - для членов персонала аккредитованных в Республике Армения иностранных дипломатических представительств и консульских учреждений;

2) правовой акт об осуществлении указанной программы (в том числе международный договор Республики Армения), а при его отсутствии – решение Комиссии по координации благотворительных программ Республики Армения - для плательщиков дорожного налога, перевозящих на территорию Республики Армения грузы в рамках программ гуманитарной и технической помощи, благотворительных программ;

3) справка, выданная командованием военных баз Российской Федерации, - для плательщиков дорожного налога, перевозящих грузы и военнослужащих на дислоцированные в Республике Армения военные базы Российской Федерации;

4) свидетельство о регистрации (об учете) транспортных средств - для плательщиков дорожного налога, въезжающих на территорию Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Грузии грузовых автотранспортных средствах;

5) разрешение, выданное государственным дорожным органом, - для плательщиков дорожного налога, пользующихся льготами по дорожному налогу в соответствии с заключенными от имени Республики Армения и ратифицированными в установленном порядке международными договорами.

3. От дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения, освобождаются:

1) грузовые автотранспортные средства – начиная с 20-го налогового года, следующего за налоговым годом, включающим дату выпуска;

2) используемое в горнорудной деятельности грузовое автотранспортное средство, если оно не пользуется автомобильными дорогами Республики Армения;

3) грузовые автотранспортные средства, временно снятые с учета уполномоченным органом.

4. Установленные частью 3 настоящей статьи документы, подтверждающие право пользования льготами по дорожному налогу, и порядок их представления устанавливаются Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 38 ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА ДОРОЖНОГО НАЛОГА

Статья 192. Общий порядок исчисления дорожного налога, подлежащего уплате в государственный бюджет

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет дорожный налог исчисляется за каждый объект налогообложения, установленный статьей 186 Кодекса, на основании налогооблагаемой базы и ставок.

Статья 193. Порядок исчисления и уплаты подлежащего уплате в государственный бюджет дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет дорожный налог за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, исчисляется и уплачивается в следующем порядке:

1) дорожный налог за каждый въезд в Республику Армения исчисляется по пятнадцатидневым ставкам, установленным статьей 188 Кодекса, и уплачивается в государственный бюджет при въезде в Республику Армения;

2) дорожный налог при более чем одном въезде в Республику Армения на том же автотранспортном средстве в течение пятнадцати дней, следующих за днем въезда в Республику Армения, исчисляется по установленным статьей 188 Кодекса пятнадцатидневым ставкам за каждый въезд и уплачивается в государственный бюджет при каждом въезде в Республику Армения;

3) дорожный налог за каждые последующие пятнадцать дней или менее короткий срок при пребывании на территории Республики Армения более пятнадцати дней исчисляется по установленным статьей 188 Кодекса пятнадцатидневным ставкам и уплачивается в государственный бюджет в течение пяти дней после истечения пятнадцатидневного срока пребывания на территории Республики Армения (в случае, указанном в пункте 2 настоящей части, считая с последнего въезда). Квитанции о произведенных платежах (или другие документы, подтверждающие уплату) хранятся у плательщиков дорожного налога для дальнейшего подтверждения факта уплаты дорожного налога.

2. При въезде в Республику Армения на грузовом автотранспортном средстве, не зарегистрированном (не состоящем на учете) в Республике Армения, таможенные органы проверяют правильность исчисления дорожного налога плательщиком дорожного налога или его право пользования льготой по уплате дорожного налога, обеспечивая при необходимости доплату суммы дорожного налога после соответствующих уточнений. По смыслу применения настоящей статьи документами, подтверждающими уплату дорожного налога, являются также:

1) таможенная декларация, в которой отражена уплаченная сумма дорожного налога, - при въезде транспортных средств из государств, не считающихся членами ЕАЭС;

2) квитанции или сгенерированная электронной системой государственных платежей квитанция о платежах по дорожному налогу, произведенных в государственный бюджет Республики Армения в порядке и сроки, установленные настоящим разделом, - при въезде грузовых транспортных средств из государств-членов ЕАЭС.

3. При выезде с территории Республики Армения грузовых автотранспортных средств, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, таможенные органы проверяют наличие исчисления и уплаты дорожного налога в соответствии с настоящей главой или право пользования льготой по уплате дорожного налога. В случае уплаты платежей в меньшем размере чем сумма дорожного налога, исчисленная в порядке, указанном в пункте 3 части 1 настоящей статьи, таможенные органы взыскивают не полностью уплаченную сумму налога и начисленные в установленном Кодексом порядке суммы пеней за просрочку уплаты налога при выезде автотранспортных средств, проставляя на квитанциях, подтверждающих уплату дорожного налога, и (или) таможенных декларациях транспортных средств печать с отметкой "Дорожный налог уплачен до...", после чего декларации и квитанции не могут использоваться в качестве подтверждающих уплату дорожного налога документов при въезде в Республику Армения, на территории Республики Армения или выезде из Республики Армения.

4. При въезде в Республику Армения и выезде из Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, не зарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, плательщики дорожного налога представляют таможенным органам, а в случае истребования в установленном порядке на территории Республики Армения - органу безопасности дорожного движения документы, подтверждающие уплату дорожного налога, или указанные в части 2 статьи 191 Кодекса соответствующие документы, подтверждающие право пользования льготами по дорожному налогу.

Статья 194. Порядок исчисления и уплаты дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения

1. Дорожный налог за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на грузовых автотранспортных средствах, зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения, исчисляется за каждый налоговый год по установленным статьей 189 Кодекса годовым ставкам и уплачивается до их ежегодного технического осмотра. Если в указанном в настоящей части случае вместо ежегодного технического осмотра установлена иная периодичность технического осмотра, то дорожный налог уплачивается:

1) при прохождении в течение налогового года двух технических осмотров – до второго технического осмотра в налоговом году;

2) при прохождении в течение двух налоговых лет одного технического осмотра – в двукратном размере суммы годового дорожного налога до каждого технического осмотра.

2. Для зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения грузовых автотранспортных средств, требование технического осмотра которых не установлено, дорожный налог за каждый налоговый год уплачивается до 1 декабря данного налогового года включительно.

Статья 195. Порядок исчисления и уплаты дорожного налога за размещение рекламы на автомобильных дорогах

1. Дорожный налог за размещение рекламы на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения исчисляется за площадь каждого рекламного щита, размещенного на государственных автомобильных дорогах общего пользования (в том числе на транзитных участках, проходящих через административные границы муниципалитетов), а также на полосах отвода и в защитных зонах этих дорог, по установленным статьей 190 Кодекса годовым ставкам в следующем порядке:

1) дорожный налог за каждый отчетный квартал исчисляется в размере одной четвертой произведения общей площади рекламного щита и соответствующей годовой ставки, установленной статьей 190 Кодекса, независимо от наличия полотна рекламного щита (обстоятельства прекращения распространения рекламы) или его замены;

2) если рекламный щит размещается в течение налогового года, то обязательство по исчислению дорожного налога возникает со дня, следующего за днем составления в установленном порядке совместно с дорожным органом акта соответствия техническим условиям в результате проведения строительно-монтажных работ по размещению рекламного щита:

а. дорожный налог за отчетный квартал, включающий день составления акта, исчисляется в порядке, указанном в пункте 1 настоящей части, - пропорционально количеству дней со дня, следующего за днем составления акта, до окончания отчетного квартала,

б. дорожный налог за кварталы, следующие за отчетным кварталом, включающим день составления акта, за исключением случаев, установленных пунктом 3 настоящей части, исчисляется в установленном пунктом 1 настоящей части порядке;

3) если рекламный щит демонтируется в течение налогового года, то:

а. дорожный налог за отчетные кварталы, предшествующие отчетному кварталу, включающему день демонтажа, исчисляется в порядке, установленном пунктом 1 настоящей части,

б. дорожный налог за отчетный квартал, включающий день демонтажа, исчисляется в порядке, указанном в пункте 1 настоящей части, - пропорционально количеству дней с первого дня квартала до дня, предшествующего дню демонтажа,

в. дорожный налог за кварталы, следующие за отчетным кварталом, включающим день демонтажа, не исчисляется,

г. при демонтаже рекламного щита в течение отчетного квартала составления акта соответствия техническим условиям дорожный налог за данный отчетный квартал исчисляется в порядке, установленном пунктом 1 настоящей части, - пропорционально количеству дней со дня, следующего за днем составления акта, до дня, предшествующего дню демонтажа.

2. Суммы дорожного налога за размещение рекламы на государственных автомобильных дорогах общего пользования Республики Армения, исчисленные в соответствии с настоящей статьей за каждый отчетный квартал, уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа месяца, следующего за этим отчетным кварталом включительно, за которым в течение пяти рабочих дней представляются в налоговый орган подтверждающие уплату копия квитанции или сгенерированная электронной системой государственных платежей квитанция, или 20-значный код сгенерированной квитанции, указанный в извещении, отправляемом государственным органом в утвержденном порядке.

ГЛАВА 39 ЗАЧЕТ И (ИЛИ) ВОЗВРАТ СУММЫ ДОРОЖНОГО НАЛОГА

Статья 196. Зачет и (или) возврат суммы дорожного налога

1. Порядок зачета и (или) возврата сумм дорожного налога, уплаченных сверх установленного Кодексом размера, устанавливаются Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 10 ПЛАТЕЖ ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

ГЛАВА 40 ПЛАТЕЖ ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ И УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ

Статья 197. Платеж за природопользование

1. Платеж за природопользование – это уплачиваемый в соответствии с настоящим разделом в государственный бюджет Республики Армения платеж за использование природных ресурсов в целях эффективного и комплексного использования считающихся государственной собственностью природных ресурсов, а также компенсации за использование этих ресурсов.

2. По смыслу применения настоящего раздела видом платежа за природопользование является роялти - платеж, уплачиваемый в соответствии с настоящим разделом в государственный бюджет Республики Армения в целях компенсации использования металлических полезных ископаемых, а также по прибыли, получаемой от отчуждения металлических полезных ископаемых и продукта, полученного в результате их переработки.

Статья 198. Плательщики платежа за природопользование

1. Плательщиками платежа за природопользование считаются указанные в настоящей статье организации и физические лица, осуществляющие деятельность и (или) функцию, считающиеся установленным частью 1 статьи 200 Кодекса объектом платежа за природопользование:

1) плательщиками платежа за природопользование за использование поверхностных вод считаются водопользователи поверхностных водных ресурсов (реки, озера) Республики Армения;

2) плательщиками платежа за природопользование за добычу пресных и термальных подземных вод считаются недропользователи, добывающие пресные и термальные (глубинные безнапорные и напорные артезианские и ежегодно восстанавливающиеся) подземные водные ресурсы Республики Армения;

3) плательщиками платежа за природопользование за добычу минеральных подземных вод считаются недропользователи, осуществляющие добычу минеральных подземных вод Республики Армения (в том числе за произведенный углекислый газ);

4) плательщиками платежа за природопользование за добычу соли считаются недропользователи, осуществляющие добычу соли в Республике Армения;

5) плательщиками платежа за природопользование за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли) считаются недропользователи, осуществляющие добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли) в Республике Армения;

6) плательщиками платежа за природопользование за пользование биоресурсами считаются пользователи биоресурсами, являющимися объектом растительного и животного мира Республики Армения;

7) плательщиками установленного частью 2 настоящей статьи роялти.

2. Плательщиками роялти считаются:

1) организации, эксплуатирующие месторождения металлических полезных ископаемых Республики Армения и являющиеся производителями концентрата (далее в настоящем разделе – концентрат) или литья металла, или любого продукта в результате переработки руды, концентрата, литья;

2) организации, эксплуатирующие месторождения металлических полезных ископаемых Республики Армения и являющиеся производителями любого продукта без получения концентрата из добытых из этих месторождений металлических полезных ископаемых;

3) организации, являющиеся производителями концентрата и (или) литья металла из отходов недропользования и (или) руды, или любого продукта в результате переработки отходов недропользования, руды, концентрата, литья, независимо от того, являются ли организациями, эксплуатирующими месторождение металлического полезного ископаемого.

Статья 199. Применяемые понятия и уполномоченные органы

1. Понятия, применяемые в Водном кодексе, Кодексе о недрах и Лесном кодексе Республики Армения, законах Республики Армения “О Национальной водной программе”, “О растительном мире”, “О животном мире”, “Об отходах” и принятых в соответствии с ними правовых актах, используются в настоящем разделе по смыслу и в значении, применяемым в этих правовых актах, если настоящим разделом не установлено иное.

2. Установленное статьей 4 Кодекса понятие “уполномоченный орган” по смыслу применения настоящего раздела имеет следующее значение:

1) уполномоченный орган по недропользованию – уполномоченный орган государственного управления, осуществляющий государственный контроль за использованием и охраной недр;

2) государственная инспекция по недрам – подразделение, имеющее в установленном законами порядке правомочие на администрирование и проверку в сфере использования и охраны недр;

3) орган по экологии – уполномоченный орган государственного управления в сферах охраны природы, охраны, защиты, использования и воспроизводства животного и растительного мира;

4) экологическая инспекция – подразделение, имеющее в установленном законами порядке правомочие на администрирование и проверку в отношении соблюдения и исполнения требований природоохранного законодательства.

ГЛАВА 41 **ОБЪЕКТ ПЛАТЕЖА ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ, БАЗА ПО ПЛАТЕЖУ ЗА** **ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ И СТАВКИ ПЛАТЕЖА ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ**

Статья 200. Объект платежа за природопользование

1. Объектами платежа за природопользование являются:

- 1) использование поверхностных вод;
- 2) добыча пресных и термальных подземных вод;
- 3) добыча минеральных подземных вод (в том числе производство углекислого газа);
- 4) добыча соли;
- 5) добыча твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли);
- 6) пользование биоресурсами;

7) объект роялти – отчуждение установленного статьей 202 Кодекса продукта, полученного в результате переработки добытых металлических полезных ископаемых или руды, или отходов недропользования.

Статья 201. База по платежу за природопользование

1. Базой по платежу за природопользование считается стоимостная или физическая величина или характеристика объекта по платежу за природопользование, на основании которых исчисляется сумма платежа за природопользование по ставкам и в порядке, установленным настоящим разделом. В частности:

1) базой по платежу за природопользование за использование поверхностных вод считается фактический объем водозабора из поверхностных водных ресурсов – воды, забранной из природных водных источников в целях использования;

2) базой по платежу за природопользование за добычу пресных и термальных подземных вод считается фактический объем воды, использованный (добытый) из пресных и термальных (глубинных безнапорных и напорных артезианских и ежегодно восстанавливающихся) подземных водных ресурсов, - объем воды, вышедшей (вытесненной) из скважины (источника) на поверхность земли;

3) базой по платежу за природопользование за добычу минеральных подземных вод (в том числе производство углекислого газа) считается:

а. фактический объем добытой минеральной воды - объем воды, вышедшей (вытесненной) из скважины (источника) на поверхность земли,

б. если параллельно с добычей минеральных подземных вод осуществляется также производство углекислого газа, то за производство углекислого газа базой по платежу за природопользование считается фактический объем произведенного углекислого газа;

4) базой по платежу за природопользование за добычу соли считается фактический объем добытой соли;

5) базой по платежу за природопользование за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли) считается погашенный объем запасов полезного ископаемого (далее в настоящем разделе также – погашенный запас) - совокупные объемы запасов добытого и потерянного в недрах в процессе добычи полезного ископаемого, за исключением неизбежных технологических потерь. По смыслу применения настоящего пункта неизбежными технологическими потерями считаются потери полезных ископаемых, возникшие при применении выбранных с целью добычи ископаемого технологий и систем в процессе эксплуатации месторождений твердых неметаллических полезных ископаемых, которые зафиксированы в проекте добычи полезных ископаемых и предельный размер которых не может превышать являющийся основанием для оценки запасов полезных ископаемых размер технологических потерь, утвержденный с геоэкономическим обоснованием;

6) базами по платежу за природопользование за пользование биоресурсами считаются объем, вес или единица (штука), или иная физическая характеристика измерения фактически использованного биоресурса, являющегося объектом растительного и животного мира.

Статья 202. База роялти

1. Базой роялти считается оборот по реализации поставленных в отчетный период концентрата, литья вместо концентрата либо без получения концентрата или любого конечного продукта, полученного в результате переработки отходов недропользования, руды, концентрата, литья (далее в настоящем разделе вместе с концентратом – продукт).

2. Для исчисления роялти оборот по реализации определяется методом начисления.

3. Оборот по реализации концентрата исчисляется плательщиками роялти в следующем порядке:

1) физическим объемом поставленного концентрата считается определенное в соответствии с заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки (по результатам производимого в соответствии с договором окончательного расчета) конечное содержание в поставленном концентрате металлов в весовом выражении (граммах или тоннах). Если поставка концентрата и окончательный расчет в соответствии с договором поставки производятся в разные отчетные периоды исчисления роялти, то для расчета оборота по реализации в отчетный период поставки концентрата за основание в качестве физического объема принимается содержание металлов в весовом выражении (граммах или тоннах) по действующим по договору на момент поставки условиям (по выданным поставщиком предварительным сертификатам качества и расчетным документам);

2) за основание в качестве цены физического объема поставленного концентрата принимается цена договора, определенная для поставленного концентрата по периоду ценообразования и котировок в соответствии с заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки концентрата (по результатам производимого в соответствии с договором окончательного расчета). Если поставка концентрата и окончательный расчет в соответствии с договором поставки производятся в разные отчетные периоды исчисления роялти, то для расчета оборота по реализации в отчетный период поставки концентрата за основание в качестве цены

физического объема принимается цена договора, определенная по действующим по договору на момент поставки условиям, - без налога на добавленную стоимость;

3) оборотом по реализации концентрата, поставленного в отчетный период исчисления роялти (независимо от условий поставки), считается цена договора, определенная для поставленного в отчетный период физического объема по заключенному между поставщиком и покупателем договору поставки продукта (по результатам производимого в соответствии с договором окончательного расчета), принимая за основу следующее:

а. по смыслу исчисления роялти максимальным размером отрицательного отклонения объема, определенного в момент поставки, от физического объема, определенного по результатам окончательного расчета договора поставки концентрата, считается два процента от объема, определенного в момент поставки,

б. по смыслу исчисления роялти зафиксированные в момент поставки концентрата или после этого уменьшения оборота по реализации, обусловленные отклонениями сверх предусмотренных договором показателей (в том числе уменьшения сверх предусмотренного договором размера цен на химические элементы (штрафные компоненты), приводящие к технологическим осложнениям в поставленном концентрате, уменьшения цены договора при нарушении предусмотренного договором допустимого показателя влажности), не учитываются,

в. если по результатам каждого месяца, включающего отчетный период роялти, оборот по реализации роялти на десять и более процентов меньше оборота по реализации, исчисленного на основании конечного содержания металлов, содержащихся в поставленном концентрате по результатам того же месяца, и международных средних цен на металлы в данном месяце, оборот по реализации в течение этого месяца исчисляется как произведение конечного содержания металлов в поставленном в течение месяца концентрате и 90 процентов от международных средних цен на металлы в данном месяце,

г. в результате окончательных расчетов базы роялти, предусмотренных договорами поставки концентрата, производятся уточнения и их результаты отражаются в отчетном периоде, включающем окончательный расчет (отражаются в налоговых расчетах роялти за этот отчетный период).

4. Оборот по реализации литья исчисляется плательщиком роялти в следующем порядке:

1) физическим объемом литья считается выраженный в граммах или тоннах вес литья, поставленного в отчетный период в соответствии с заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки литья;

2) расчетной величиной концентрата (физическим объемом концентрата), использованного для поставленного в отчетный период литья, считается физический объем технологически обоснованного концентрата, фактически использованного для производства единицы веса литья, – конечное содержание металла в концентрате в весовом выражении (в граммах или тоннах);

3) оборот по реализации литья исчисляется исходя из физического объема концентрата, соответственно использованного с поставленным литьем, с применением международных средних цен на металлы, содержащиеся в концентрате.

5. Оборот по реализации любого конечного продукта, полученного в результате переработки концентрата, литья, исчисляется плательщиком роялти в следующем порядке:

1) физическим объемом конечного продукта считается выраженный в гаммах или тоннах вес всех металлов, израсходованных для производства продукта, поставленного в соответствии с заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки товара;

2) по смыслу исчисления роялти за каждый металл в конечном продукте за основание принимается технологически обоснованная расчетная величина физического объема концентрата данного металла (конечное содержание металлов в концентрате в весовом выражении /в граммах или тоннах/), которая израсходована на получение данного объема металла, содержащегося в поставленном в отчетный период продукте;

3) оборот по реализации конечного продукта исчисляется исходя из физического объема концентрата, соответственно использованного с поставленным конечным продуктом, с применением международных средних цен на содержащиеся в концентрате металлы.

6. В целях определения оборота по реализации физическим объемом любого продукта, получаемого после переработки руды без получения концентрата, считается содержащееся в нем фактическое количество металла в граммах или тоннах. При отчуждении установленного настоящей частью продукта оборот по реализации исчисляется исходя из конечного содержания металла (в весовом выражении /в граммах или тоннах/) с применением международных средних цен на металлы.

7. По смыслу применения настоящего раздела международной средней ценой на металл считается цена, опубликованная уполномоченным органом Правительства Республики Армения в области финансов за каждый месяц на основании данных Лондонской биржи металлов.

Статья 203. Нормы базы по платежу за природопользование

1. Для исчисления платежа и применения ставок платежа за природопользование устанавливаются следующие нормы базы по платежу за природопользование:

1) объемы водопользования (забора поверхностных вод), установленные разрешениями на водопользование, предоставленными согласно Водному кодексу Республики Армения - за использование поверхностных вод;

2) объемы добычи пресных и термальных подземных вод, установленные разрешениями на водопользование, предоставленными согласно Водному кодексу Республики Армения - за добычу пресных и термальных подземных вод;

3) объемы добычи полезных ископаемых, предусмотренные в целях добычи договором недропользования, заключенным согласно Кодексу о недрах Республики Армения, - за добытые запасы минеральных подземных вод (в том числе произведенные запасы углекислого газа), а также за добытые запасы соли;

4) фактически погашенные объемы, отраженные в единых налоговых расчетах по экологическому налогу и платежу за природопользование, представленных за соответствующий отчетный период в рамках общих объемов погашения полезных ископаемых, предусмотренных договором недропользования, заключенным между недропользователем и уполномоченным органом согласно Кодексу о недрах Республики Армения, - за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых. Начиная с отчетного периода превышения общих объемов погашения полезных ископаемых, предусмотренных договором недропользования, до изменения по договору общих объемов погашения полезных ископаемых фактически погашенные объемы, превышающие предусмотренные договором общие объемы погашения полезных

ископаемых, отраженные в единых налоговых расчетах по экологическому налогу и платежу за природопользование, считаются объемами, превышающими нормы;

5) за пользование биоресурсами:

а. объемы использования (заготовки) древесины и вторичного лесоматериала, установленные заключенными согласно Лесному кодексу Республики Армения договорами лесопользования (в том числе лесорубочными, лесными билетами, ордерами на мелкий отпуск древесины на корню), - за использование древесины и вторичного лесоматериала,

б. объемы использования (заготовки, сбора, выпаса скота и иных видов) растительных ресурсов, установленные разрешениями или лицензиями на использование растительных ресурсов, выданными уполномоченным органом согласно законодательству Республики Армения, - за пользование биоресурсами, являющимися объектом растительного мира (за исключением древесины и вторичного лесоматериала),

в. объемы использования биоресурсов, установленные заключенными уполномоченным органом согласно законодательству Республики Армения договорами пользования животными ресурсами и лицензией, - за пользование биоресурсами, являющимися объектом животного мира.

2. Для исчисления платежа и применения ставок платежа за природопользование нормы базы по платежам за природопользование считаются нулевыми в следующих случаях:

1) при отсутствии разрешений на водопользование в соответствии с Водным кодексом Республики Армения или неуказании в разрешениях на водопользование объемов забора поверхностных вод - за использование поверхностных вод;

2) при отсутствии разрешений на водопользование в соответствии с Водным кодексом Республики Армения или неуказании в разрешениях на водопользование объемов добычи пресных и термальных подземных вод - за добычу пресных и термальных подземных вод;

3) при отсутствии договора недропользования на добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (в том числе соли) и минеральных подземных вод в соответствии с Кодексом о недрах Республики Армения или неуказании в договоре объемов, подлежащих погашению или добыче;

4) при отсутствии договора лесопользования на использование (заготовку) древесины и вторичного лесоматериала согласно Лесному кодексу Республики Армения (в том числе лесорубочных, лесных билетов, ордеров на мелкий отпуск древесины на корню);

5) при отсутствии договора пользования биоресурсами (за исключением древесины или вторичного лесоматериала) согласно законодательству Республики Армения или неуказании в договоре объемов, подлежащих использованию.

Статья 204. Ставки платежа за природопользование за использование поверхностных вод

1. За использование поверхностных вод (за исключением озера Севан) платеж за природопользование исчисляется в отношении базы по платежу за природопользование по следующим ставкам (с учетом положений части 5 настоящей статьи):

Цель (назначение) использования поверхностных вод	Ставка за каждый использованный в отчетном периоде кубический метр (в драмах)
для рыбохозяйственных целей	1
для промышленных целей	0,5

для питьевых и бытовых целей, за исключением случая, указанного в пункте 4	0,5
для организаций и органов местного самоуправления, оказывающих услуги по снабжению питьевой водой и водоотводу	0,025
для оросительных целей	0

2. За водопользование из озера Севан платеж за природопользование исчисляется в отношении базы по платежу за природопользование по следующим ставкам (с учетом также положений части 5 настоящей статьи):

Цель использования поверхностных вод	Ставка за каждый использованный в отчетном периоде кубический метр (в драмах)
для оросительных целей	0,2
для других целей	1,5

3. При превышении установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы по платежу за природопользование в качестве ставки за объемы фактически использованной воды, превышающие нормы водопользования, установленные частями 1 и 2 настоящей статьи для каждой цели, применяется трехкратная величина установленных той же частью ставок.

4. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых норм базы по платежу за природопользование в качестве ставки за объемы фактически использованной для каждой установленной частями 1 и 2 настоящей статьи цели воды применяется:

1) десятикратный размер установленной той же частью ставки – в Араратской и Армавирской областях Республики Армения;

2) пятикратный размер установленной той же частью ставки – на других территориях Республики Армения.

5. С 1 января 2018 года применяемые за использование поверхностных вод ставки платежа за природопользование определяются как произведение ставок, установленных частью 1 и 2 настоящей статьи, и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение ставок, установленных частью 1 и 2 настоящей статьи, и коэффициента 1.2, а с 1 января 2020 года - как произведение ставок, установленных частью 1 и 2 настоящей статьи, и коэффициента 1.3.

Статья 205. Ставки платежа за природопользование за добычу пресных и термальных подземных вод

1. За добычу пригодных для питья пресных подземных вод платеж за природопользование исчисляется в отношении базы платежа за природопользование по следующим ставкам (с учетом положений части 6 настоящей статьи):

Цель (назначение) использования пригодных для питья пресных подземных вод	Ставка за каждый использованный в отчетном периоде кубический метр (в драмах)
для любых целей, за исключением указанного в пункте 2 случая	1,0

для организаций и органов местного самоуправления, оказывающих услуги по снабжению питьевой водой и водоотводу	0,05
--	------

2. За каждый кубический метр добытых в отчетный период не пригодных для питья пресных подземных вод для любых целей, отличных от оросительных целей, платеж за природопользование исчисляется по ставке 1,0 драмов (с учетом также положений части 6 настоящей статьи).

3. За каждый кубический метр добытых в отчетный период термальных подземных вод для рекреационных целей (в том числе для использования в бассейнах в целях отдыха) платеж за природопользование исчисляется по ставке 50 драмов (с учетом также положений части 6 настоящей статьи).

4. При превышении установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы по платежу за природопользование в качестве ставки за объемы фактически добытых вод, превышающие нормы водопользования, установленные частями 1-3 настоящей статьи для каждой цели, применяется трехкратная величина установленных теми же частями ставок.

5. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых норм базы по платежу за природопользование в качестве ставки за объемы фактически добытой воды для каждой установленной частями 1-3 настоящей статьи цели применяются:

1) десятикратный размер установленной теми же частями ставки – в Араратской и Армавирской областях Республики Армения;

2) пятикратный размер установленной теми же частями ставки – на других территориях Республики Армения.

6. С 1 января 2018 года применяемые за использовании пресных и термальных подземных вод ставки платежа за природопользование определяются как произведение ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи, и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи, и коэффициента 1.2, а с 1 января 2020 года - как произведение ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи, и коэффициента 1.3.

Статья 206. Ставки платежа за природопользование за добычу минеральных подземных вод и соли

1. Платеж за природопользование за добытые запасы минеральных подземных вод исчисляется в отношении базы по платежу за природопользование по следующим ставкам (с учетом положений части 6 настоящей статьи):

Цель (назначение) добычи минеральной воды	Ставка за каждый добытый в отчетном периоде кубический метр (в драмах)
в промышленных целях	5650
в лечебных целях, в том числе:	
а. для бальнеологического лечения (ванны, душ, гидромассаж, промывание, посредством питья и прочее)	300
б. для использования в питьевых галереях	0

в целях получения углекислого газа	230
в рекреационных целях (в том числе для использования в бассейнах в целях отдыха)	75

2. Платеж за природопользование за произведенный углекислый газ исчисляется в отношении базы по платежу за природопользование по следующим ставкам (с учетом также положений части 6 настоящей статьи):

Месторождение	Ставка за каждый кубический метр произведенного углекислого газа (в драмах)
месторождение "Джермук"	60
месторождение "Арзни"	70
месторождение "Анкаван"	60
месторождение "Бджни"	55
месторождение "Личк"	45
месторождение "Солак"	45
месторождение "Карашамб"	60
месторождение "Арзакан"	115
месторождение "Саят-Нова"	115
другие месторождения	45

3. Платеж за природопользование за добычу соли исчисляется в отношении базы по платежу за природопользование по следующим ставкам (с учетом также положений части 6 настоящей статьи):

Вид добычи	Ставка за каждую добытую тонну (в драмах)
в виде каменной соли	660
в виде соленой воды	70

4. При превышении установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы по платежу за природопользование в качестве ставки за фактически добытые (произведенные) объемы, превышающие нормы добычи (производства), установленные частями 1-3 настоящей статьи для каждой цели, применяется трехкратная величина установленных той же частью ставок.

5. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых норм базы по платежу за природопользование в качестве ставки за фактически добытые (произведенные) объемы для каждой установленной частями 1-3 настоящей статьи цели, применяется пятикратная величина установленных теми же частями ставок.

6. С 1 января 2018 года применяемые за использование минеральных подземных вод и соли ставки платежа за природопользование определяются как произведение ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи, и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи, и коэффициента 1.2, а с 1

января 2020 года - как произведение ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи, и коэффициента 1.3.

Статья 207. Ставки платежа за природопользование за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли)

1. Платеж за природопользование за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли) исчисляется в отношении базы по платежу за природопользование по следующим ставкам (с учетом положений части 4 настоящей статьи):

1) за каждую тонну погашенных запасов топливно-энергетического сырья:

а. ставки платежа за природопользование:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в %)
уголь	5
торф	3
горючие сланцы	3

б. фиксированные ставки платежа за природопользование:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в драмах)
уголь	1200
торф	600
горючие сланцы	450

2) за каждый кубический метр погашенных запасов сырья для производства стройматериалов:

а. ставки платежа за природопользование:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в %)
сырье для цемента (глины, известняки, травертины, магнево-силикатные породы, трактолит-перидотитные породы)	6
известняк (для получения извести)	3
глины	4
натуральные минеральные красители	4
гипсоносные глины	4

б. фиксированные ставки платежа за природопользование:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в драмах)
сырье для цемента - глины, известняки, травертины	360
сырье для цемента - магнево-силикатные породы, трактолит-перидотитные породы	150
известняк (для получения извести)	112
глины	90
гипсоносные глины	900

натуральные минеральные красители	4500
-----------------------------------	------

3) за каждый килограмм погашенных запасов камней-самоцветов:

а. ставки платежа за природопользование:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в %)
агат	6
бирюза	6
ванакат (радужный обсидиан)	6
яшма	6
ониксоподобный мрамор	5
лиственит	5
ванакат (обсидиан)	7

б. фиксированные ставки платежа за природопользование:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в драмах)	
ванакат (обсидиан)	22	
лиственит	2250	
ониксоподобный мрамор	монолит, облицовочный камень	наполнитель, щебень в качестве сырья для поделочных камней
		135

4) за каждую единицу погашенных запасов сырья для металлургической, химической, легкой и других отраслей промышленности:

а. ставки платежа за природопользование:

Вид полезного ископаемого (единица измерения)	Ставка (в %)
цеолит (в куб.м)	5
перлит (в куб.м)	6
диатомит (в куб.м)	6
бентонит (в тоннах)	6
дунит и перидотит, магниево-силикатные породы, трактолит-перидотитные породы (в тоннах)	4
огнеупорные глины (в тоннах)	4
андезит, андезит-базальт (кислостойкое сырье) (в тоннах)	4
сера (в тоннах)	3
кварцит (сырье для стекла, флюс) (в тоннах)	3
доломит (в тоннах)	3,5
барит (в тоннах)	5

б. фиксированные ставки платежа за природопользование:

Наименование полезного ископаемого	Единица измерения	Ставка (в драмах)
андезит, андезито-базальт (кислостойкое сырье), риолит-дацитовый туф	т	90
барит	т	180
бентонит	т	2500
диатомит	куб.м	1150
доломит	т	180
дунит и перидотит	т	450
магниево-силикатные породы	т	150
кварцит (сырье для стекла, флюс)	т	1600
огнеупорные глины	т	230
перлит	куб.м	2050
цеолит	куб.м	1800
абразивные материалы	кг	23

5) ставки платежа за природопользование за каждый кубический метр погашенных запасов облицовочных камней:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в %)
туф	5
фельзитный туф (в том числе декоративный)	6
гранит (гранодиорит, граносиенит)	7
мрамор, мраморизованные известняки	5
декоративный мрамор	6
конгломераты и конгло-брекчии	7
травертин	6
базальт	4,5
гиалобазальт	6

6) ставки платежа за природопользование за каждый кубический метр погашенных запасов строительных камней:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в %)
туф	4
туфопесчаники	3,5
базальт	3,5
андезит, андезито-базальт и прочие	3,5
профирит	3
известняк	3,5

7) ставки платежа за природопользование за каждый кубический метр погашенных запасов наполнителей и балластного сырья:

Вид полезного ископаемого	Ставка (в %)
вулканический шлак	3
пемза	4
песчано-гравийная смесь (песок, гравий и прочее)	3
балластное сырье (порфирит, базальт, андезит-базальт, липарит и прочее)	3

8) фиксированные ставки платежа за природопользование за каждый кубический метр погашенных запасов облицовочных камней, строительных камней, наполнителя и балластного сырья:

Наименование полезного ископаемого	Выход облицовочного камня, строительного камня от погашенного запаса (в процентах)	Ставка (в драмах)		
		облицовочный камень	строительный камень	наполнитель и балластное сырье
андезито-базальт, андезит, базальт, гиалобазальт, долеритовый базальт, липарит и прочие аналогичные разновидности	до 30	1125	450	135
	30-40	1350	630	
	40-50	1575	720	
	свыше 50	1800	900	
габброны, граниты туфопесчаники монцониты гранодиориты, граносиениты и прочие аналогичные разновидности	до 30	3150	-	180
	30-40	4500	-	
	40-50	5850	-	
	свыше 50	6750	-	
конгломераты, конглобрекчии и прочие аналогичные разновидности	до 20	3600	-	-
	20-30	4500	-	
	30-40	5400	-	
	свыше 40	6300	-	
мраморы, мраморизированный известняк, диабазовые порфириты, диабазы, порфириты и прочие аналогичные разновидности	до 20	2700	-	1350
	20-30	3600	-	
	30-40	4500	-	
	свыше 40	5400	-	
туфы, известняк и прочие аналогичные	до 30	900	315	90
	30-40	1125	450	

разновидности	40-50	1350	585	
	свыше 50	1575	675	
фельзитные туфы, травертины, туфобрекчии, песчаник нешлифованный и прочие аналогичные разновидности	до 30	2025	675	90
	30-40	2250	900	
	40-50	2475	1125	
	свыше 50	2700	1350	
вулканический шлак и прочие аналогичные разновидности		-	-	135
пемзы, перлиты и прочие аналогичные разновидности		-	-	157
гравийные, гравийно-валунные смеси и прочие аналогичные разновидности		-	-	157

2. При превышении установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы по платежу за природопользование в качестве ставки за объемы, превышающие нормы фактически погашенных запасов, установленные частями 1-3 настоящей статьи для каждого вида полезного ископаемого, применяется пятикратная величина установленных теми же частями ставок.

3. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых норм базы по платежу за природопользование в качестве ставки за полные объемы фактически погашенных запасов для установленного частью 1 настоящей статьи каждого вида полезного ископаемого, применяется пятикратная величина установленных теми же частями ставок.

4. С 1 января 2018 года применяемые за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых фиксированные ставки платежа за природопользование определяются как произведение фиксированных ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение фиксированных ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи, и коэффициента 1.2, а с 1 января 2020 года - как произведение фиксированных ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1.3.

Статья 208. Ставки платежа за природопользование за пользование биоресурсами

1. Платеж за природопользование за пользование биоресурсами, являющимися объектом растительного мира, исчисляется в отношении базы по платежу за природопользование по следующим ставкам (с учетом положений части 7 настоящей статьи):

1) за использование каждого кубического метра вида дерева при использовании (заготовке) древесины и вторичного лесоматериала:

Виды лесных деревьев	Расстояние (в км)	Ставка (в драмах)				
		древесина без коры – по срезу ствола дерева (в см)			технологическая древесина (длинной 1 метр - с корой)	топливная древесина (длинной 1 метр - с корой)
		свыше 25	13-25 включительно	3-13 включительно		
дуб, ясень, клен, вяз	до 10 включительно	5700	5250	4380	2600	700
	10-25 включительно	4390	4040	3370	2040	630
	25-40 включительно	3990	3670	3070	1670	560
	свыше 40	3420	3150	2630	1300	420
сосна, липа	до 10 включительно	3300	3000	2540	1200	700
	10-25 включительно	2540	2310	1950	1060	630
	25-40 включительно	2310	2100	1780	930	560
	свыше 40	1980	1800	1520	800	420
бук	до 10 включительно	3000	2700	2310	1500	700
	10-25 включительно	2310	2080	1780	1155	630
	25-40 включительно	2100	1890	1620	1050	560
	свыше 40	1800	1620	1390	900	420
граб и прочие виды деревьев	до 10 включительно	1250	1100	960	500	420
	10-25 включительно	960	850	740	360	350
	25-40 включительно	870	770	680	280	280
	свыше 40	750	660	580	250	210

Применяемые в настоящем пункте нижеуказанные понятия используются в следующих смыслах:

а. сухостойное дерево – стоящее на корню дерево, усохшее по причине естественного старения, чрезмерного ухудшения условий лесопроизрастания, стихийных бедствий (пожара), заболеваний, чрезмерной пораженности вредителями и по иным причинам,

б. использование древесины – рубка стоящего на корню дерева и (или) отдельных ветвей дерева, корчевка и вывоз из леса пней, сбор и вывоз из леса порубочного остатка,

в. расстояние – расстояние между началом леса (откуда должна быть вывезена древесина по лесной дороге) до места рубки дерева;

2) за использование каждой единицы растений в промышленных целях:

а. за каждый килограмм имеющих широкое применение лекарственных растений (бессмертник складчатый, валериана лекарственная, головчатка гигантская, дубровник белый, зверобой продырявленный, переступень белый, переступень двудомный, пустырник обыкновенный, душица обыкновенная, мать-и-мачеха, полынь горькая, бузина черная, рябина обыкновенная, тысячелистник обыкновенный, цикорий обыкновенный, подорожник большой, тимьян Кочи, липа сердцевидная, барбарис обыкновенный, боярышник):

Наземные части	100 драмов
Корни	300 драмов

б. за каждый килограмм лекарственных растений, не указанных в подпункте “а” настоящего пункта:

Наземные части	50 драмов
Корни	200 драмов

в. за каждый килограмм имеющих широкое применение пищевых растений (бутень луковичный, резак обыкновенный, купена гладкая, купена многоцветная, эремурус пушистый, спаржа лекарственная, конский фенхель мелкоплодный (граб), конский щавель курчавый):

Наземные части	15 драмов
Корни	50 драмов

г. за каждый килограмм пищевых растений, не указанных в подпункте “в” настоящего пункта:

Наземные части	10 драмов
Корни	30 драмов

д. за каждый килограмм технических растений:

Наземные части	50 драмов
Корни	150 драмов

е. за каждую единицу (штуку) декоративных растений:

Наземные части	10 драмов
----------------	-----------

ж. за каждый килограмм растительных смол – 500 драмов;

3) за каждый килограмм плодов, ягод и ореховых, используемых в промышленных целях:

Плоды, ягоды	30 драмов
Фундук (лесной орех), орех	60 драмов

4) за единовременное (одноразовое) использование каждого гектара территорий лесного фонда в сельскохозяйственных целях для сенокоса - 2000 драмов;

5) за использование территорий лесного фонда в сельскохозяйственных целях для выпаса - за каждую голову скота в разрезе каждого дня (крупный и мелкий рогатый скот, свиньи, лошади):

На улучшенных пастбищах	3 драма
На естественных пастбищах	2 драма

2. При превышении установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы по платежу за природопользование,:

1) за фактические объемы использования (заготовки) каждого вида дерева, превышающие нормы использования (заготовки) древесины и вторичного лесоматериала, применяется десятикратная величина ставок, установленных пунктом 1 части 1 настоящей статьи;

2) за каждый вид использованного биоресурса, превышающего нормы пользования биоресурсами, не указанными в пункте 1 настоящей части, в качестве ставок применяется трехкратная величина ставок, установленных подпунктами 2-5 части 1 настоящей статьи.

3. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых норм базы по платежу за природопользование:

1) при использовании (заготовке) древесины и вторичного лесоматериала за фактические объемы использования (заготовки) каждого вида дерева применяется десятикратная величина ставок, установленных пунктом 1 части 1 настоящей статьи;

2) при пользовании биоресурсами, не указанными в пункте 1 настоящей части, за каждый вид использованного биоресурса в качестве ставки применяется трехкратная величина ставок, установленных подпунктами 2-5 части 1 настоящей статьи.

4. Платеж за природопользование за пользование биоресурсами, являющимися объектом животного мира, исчисляется в отношении базы по платежу за природопользование по следующим ставкам (с учетом также положений части 7 настоящей статьи):

1) за использование видов животных в сельскохозяйственных, промышленных и социальных целях:

Виды животных	Ставка (в драмах)
а) за использование каждой единицы (штуки) млекопитающих	
кабан	50000
барсук	2500
лиса	500
каменная куница	2000
нутрия	500
выхухоль	500
заяц	800
белка	300
соня	200
крот	20
косуля	85000

камышовый кот	50000
рысь	50000
водяная крыса	10
б) за использование каждой единицы (штуки) птицы	
черный коршун	10000
болотный лунь	10000
ястреб-перепелятник	5000
большой ястреб	10000
степной ястреб	10000
мохноногий канюк	10000
обыкновенный сокол пустельга	5000
чеглок	30000
прочие соколиные (за исключением видов, занесенных в Красную книгу животных Республики Армения)	5000
гусеобразные (чирок-свистун, кряква, чирок-трескун, красноголовый нырок, хохлатый нырок (чернеть))	500
куропатка	500
перепел	100
черная гагара	300
турухтан, красноножка, бекас	100
голубеобразные (горлица обыкновенная, сизый голубь, вяхирь)	100
кукушкообразные	200
козодой обыкновенный	500
чибис обыкновенный	500
стриж	300
зимородковые	300
удод	100
дятел	300
воробьинообразные (воробей домашний, скворец обыкновенный, черный дрозд, дрозд рябинник, полевой жаворонок, степной жаворонок)	100
камышовка	500
золотистая щурка	1500
в) за использование каждой единицы (штуки) пресмыкающихся	
гюрза	3000
прочие виды змей (за исключением видов, внесенных в Красную книгу животных Республики Армения)	1000
каспийская черепаха	200
г) за использование каждой единицы земноводных	
лягушки (лягушка озерная, малоазиатская лягушка) (в кг)	70

квакша обыкновенная (в штуках)	200
зеленая жаба (в штуках)	10
д) за использование каждой единицы моллюсков	
беззубые (в штуках)	20
виноградная улитка (в кг)	200
прочие виды моллюсков (в кг)	100
е) за использование каждой единицы членистоногих	
речной рак (в кг)	50
толстохвостый скорпион (в штуках)	20
прочие виды членистоногих (в штуках)	10
ж) за использование каждого килограмма рыбы	
сиг	50
сом	400
белый амур, черный амур, толстолобик	500
форель речная	1000
карась	20
каarp	100
прочие виды рыб, не указанные в перечне (за исключением видов, внесенных в Красную книгу животных Республики Армения)	30

з. при использовании змеиного яда ставка платежа за природопользование за каждый грамм яда исчисляется с применением коэффициента 3,0 в отношении ставки, установленной подпунктом “в” настоящего пункта за соответствующий вид змей,

и. при использовании икры ставка платежа за природопользование за каждый килограмм икры исчисляется с применением коэффициента 10,0 в отношении соответствующих ставок, установленных подпунктом “ж” настоящего пункта;

2) за использование (добычу) в целях воспроизводства в искусственных и естественных условиях (за исключением переселения в научно-исследовательских целях) видов диких животных, занесенных в Красную книгу животных Республики Армения:

Виды диких животных	Ставка (в драмах)
а) за каждую единицу (штуку) млекопитающих:	
южный подковонос, подковонос Мегели, подковонос Блази, длиннокрыл обыкновенный, ночница Аракса, армянская ночница, ночница Бехштейна, азиатская широкоушка, бурый ушан, широкоухий складчатогуб	2500
ушастый еж	2500
кутора Шелковникова	2500
карликовая белозубка	2500
индийский дикобраз	7000
песчанка Даля, армянская мышовка, полевка Шидловского, маленький тушканчик, малоазиатский суслик	2500
бурый медведь	350000

перевязка	10000
выдра	50000
лесной кот (подвид – европейский лесной кот)	50000
леопард (подвид – кавказский леопард)	800000
манул	20000
безоаровый козел	500000
армянский муфлон	600000
гиена	100000
кавказский благородный олень, марал	300000
б) за каждую единицу (штуку) птиц	
ястреб-тетеревятник	50000
стервятник	50000
красный коршун, орлан-белохвост, степной орел, орел-могильник, каменный орел, орел-карлик, скопа	25000
балобан, сапсан	75000
белоголовый гриф, черный гриф	25000
ягнятник (бородач)	50000
орел-змееяд, сокол пустельга степная обыкновенная	7500
степной лунь, луговой лунь, европейский лунь	7000
красноногий сокол, голубиный сокол (сокол дербник), средиземноморский сокол	5000
малый подорлик, большой подорлик	2500
закавказский фазан	5000
турач	5000
кулик-сорока, морской зуек, толстоклювый зуек, кречет, белохвостый чибис, большой веретенник, большой кроншнеп, дупель, ходулочник, шилоклювка, луговая тиркушка, степная тиркушка, армянская чайка	2500
чайконосая крачка, малая крачка, белощекая крачка	2000
филин	5000
мохноногий сыч	2500
чернобрюхий рябок	2000
серощекая поганка	2500
розовый пеликан, кудрявый пеликан	20000
большой баклан, малый баклан	7500
черный аист	7000
колпица	10000
каравайка	7500
обыкновенный фламинго	20000
белоголовая утка или савка, серый гусь, граснозобый гусь, пискулька, белолобый гусь, красная утка, пеганка, белоглазый нырок, широконоска	5000
лебедь-шипун, лебедь-кликун, малый лебедь	20000
мраморный чирок	7000
турпан	5000
кавказский тетерев	5000

пустынная куропатка	5000
горная индейка (улар)	12500
коростель, султанка	5000
стрепет, дрофа	15000
златогузая каменка, соловьиный сверчок, индийская камышовка, полушейниковая мухоловка, средиземноморская гаичка	1500
большой скалистый поползень	2000
краснокрылый стенолаз	2000
скальный петушок	2000
клест	1500
испанский (черногрудый) воробей	1000
серый журавль, журавль-красавка	15000
зеленая щурка	2500
сизоворонка	1500
черный дятель (желна)	2500
желтоголовая трясогузка	1500
красноголовый сорокопут	1500
альпийская завирушка	2500
белогорлый соловей	1500
пустынный снегирь	1500
в) за каждую единицу (штуку) пресмыкающихся:	
закавказский полоз, кавказская кошачья змея, персидский псевдоциклофис, черноголовый ринхокаламус Сатунина, гадюка Даревского, армянская горно-степная гадюка или гадюка Радде	3000
закавказская такырная круглогловка, гологлаз Чернова, переднеазиатская мабуя, длинноногий сцинк, закавказская разноцветная ящурка, малоазиатская ящерица, луговая ящерица, ящерица Даля, ящерица Ростомбекова, белобрюхая ящерица	1500
средиземноморская черепаха	2000
г) за каждую единицу (штуку) земноводных:	
малоазиатский тритон	1000
сирийская чесночница	1000
д) за каждую единицу (килограмм) рыбы:	
жерех	2000
форель	8000
севанский беглу (усач)	2500
севанский кохак (храмуля)	2000
армянская плотва	1500
пескарь Куры	1500
переднеазиатская щиповка	1500

5. При превышении норм базы по платежу за природопользование, установленных частью 1 статьи 203 Кодекса, за фактические объемы использования каждого вида, превышающие нормы использования биоресурсов, считающихся объектом животного мира, применяется трехкратная величина ставок, указанных в части 4 настоящей статьи.

6. В случае нулевых норм базы по платежу за природопользование, установленных частью 2 статьи 203 Кодекса, за фактические объемы использования каждого вида биоресурсов, считающихся объектом животного мира, применяется трехкратная величина ставок, указанных в части 4 настоящей статьи.

7. С 1 января 2018 года за пользование биоресурсами ставки платежа за природопользование определяются как произведение ставок, установленных частями 1 и 4 настоящей статьи, и коэффициента 1.1, с 1 января 2019 года – как произведение ставок, установленных частями 1 и 4 настоящей статьи, и коэффициента 1.2, а с 1 января 2020 года - как произведение ставок, установленных частями 1 и 4 настоящей статьи, и коэффициента 1.3.

Статья 209. Ставка роялти

1. Для роялти устанавливается стоимостная (процентная) ставка в отношении базы роялти, величина которой определяется по следующей формуле:

$R = 4 + [P/(H \times 8)] \times 100$, где:

R – ставка роялти в процентах

P – прибыль до налогообложения в драмах, которая исчисляется как положительная разница между роялти и установленными разделом 6 Кодекса вычетами (за исключением расходов по финансовой деятельности, установленного настоящим разделом роялти и налоговых убытков за предыдущие годы);

H – база роялти в драмах.

По смыслу применения настоящей статьи:

1) при исчислении прибыли до ее налогообложения из оборота по реализации вычеты расходов по финансовой деятельности, установленного настоящим разделом роялти и налоговых убытков за предыдущие годы не производятся независимо от обстоятельства связи этих расходов и налоговых убытков с эксплуатацией месторождений и (или) производством концентрата металла;

2) при исчислении составляющей части до налогообложения прибыли вычеты административных расходов, расходов по реализации и других расходов непромышленного характера плательщика платежа за природопользование учитываются в валовом доходе по удельному весу, соответствующему обороту по реализации роялти.

ГЛАВА 42 ЛЬГОТЫ ПО ПЛАТЕЖУ ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

Статья 210. Льготы по платежу за природопользование

1. Льготы по платежу за природопользование устанавливаются законами Республики Армения.

ГЛАВА 43 ИСЧИСЛЕНИЕ ПЛАТЕЖА ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

Статья 211. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты платежа за природопользование считается каждый отчетный квартал, за исключением случая, установленного частью 2 настоящей статьи.

2. Отчетным периодом для исчисления и уплаты роялти считается каждый отчетный год.

Статья 212. Порядок учета фактических объемов, считающихся объектом платежа за природопользование

1. Плательщики платежа за природопользование в целях учета добытых запасов пресных и термальных подземных вод в порядке и сроки, установленные Правительством Республики Армения, устанавливают и эксплуатируют водосчетные (водоизмерительные) приборы, которые в установленном Правительством Республики Армения порядке подлежат опломбированию в том же порядке установленными уполномоченными государственными органами. Данные об объемах добытых запасов фиксируются совместным актом соответствующих уполномоченных органов и представителей плательщика платежа за природопользование в порядке и сроки, установленные Правительством Республики Армения.

2. Плательщики платежа за природопользование в целях учета добытых запасов минеральных подземных вод в установленном Правительством Республики Армения порядке:

1) устанавливают водосчетные (водоизмерительные) приборы на водяной трубе (далее – первичная труба), выходящей из установленного непосредственно на буровой скважине (источнике) газоразделителя при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды только для одной цели;

2) устанавливают водосчетные (водоизмерительные) приборы на присоединенной к первичной трубе каждой трубе, отделенной для каждой цели использования минеральной воды, при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды одновременно для более чем одной цели;

3) устанавливают газометр на отрезке до прибора для получения углекислого газа в случаях установки или подключения в целях получения углекислого газа прибора для получения углекислого газа на выходящей из газоразделителя газовой трубе.

Указанные в настоящей части водосчетные (водоизмерительные) приборы и газометры в установленном Правительством Республики Армения порядке подлежат опломбированию в том же порядке установленными уполномоченными государственными органами. Данные об объемах добытых запасов фиксируются совместным актом налогового органа и представителей плательщика платежа за природопользование в порядке и сроки, установленные Правительством Республики Армения.

Статья 213. Общий порядок исчисления платежа за природопользование, подлежащего уплате в государственный бюджет

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование (за исключением случая, установленного частью 2 настоящей статьи) исчисляется за каждый установленный статьей 200 Кодекса объект платежа за природопользование на основании базы и ставок по платежу за природопользование - с учетом норм базы по платежу.

2. Подлежащее уплате в государственный бюджет роялти исчисляется за каждый отчетный период на основании базы роялти и ставки, определяемой в установленном статьей 209 Кодекса порядке.

Статья 214. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет платежа за природопользование за использование поверхностных вод,

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за использование поверхностных вод исчисляется на основании объема воды, забранной в отчетном периоде в целях использования непосредственно из природных источников, с учетом норм базы по

платежу за природопользование, а также особенностей, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Плательщики платежа за природопользование, осуществляющие рыбоводческую деятельность и деятельность по разведению раков, производят расчет подлежащего уплате в государственный бюджет платежа за природопользование за водопользование:

1) на основании 10 процентов от общего объема поверхностных вод, использованных в Арартской и Армавирской областях Республики Армения;

2) на основании 5 процентов от общего объема поверхностных вод, использованных на других территориях Республики Армения;

3. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за использование поверхностных вод исчисляется принимая за основу объем воды, забранной из природных источников в целях использования в отчетном периоде, и ставки, установленные статьей 204 Кодекса.

Статья 215. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет платежа за природопользование за добычу пресных и термальных подземных вод

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за добытые запасы пресных и термальных подземных вод исчисляется на основании объемов добытой в отчетном периоде воды с учетом норм базы по платежу за природопользование, а также особенностей, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Плательщики платежа за природопользование, осуществляющие рыбоводческую деятельность и деятельность по разведению раков, производят расчет подлежащего уплате в государственный бюджет платежа за природопользование за водопользовании:

1) на основании 50 процентов от общего объема добытого запаса подземных вод в Арартской и Армавирской областях Республики Армения;

2) на основании пяти процентов от общего объема добытого запаса подземных вод на других территориях Республики Армения;

3. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за добытые запасы пресных и термальных подземных вод исчисляется принимая за основу объем добытой из буровой скважины (источника) воды в отчетном периоде (объем воды, учтенный счетными /измерительными/ приборами, установленными водопользователями в отчетном периоде в порядке, определенном Правительством Республики Армения), и ставки, установленные статьей 205 Кодекса.

4. По смыслу применения настоящей статьи добытым запасом пресных и термальных подземных вод считается объем вышедшей (выброшенной) из буровой скважины (источника) на поверхность земли воды в отчетном периоде.

5. За период неведения плательщиками платежа за природопользование учета фактических объемов или ведения с нарушением установленного порядка учета фактических объемов пресных и термальных подземных вод, считающихся объектом платежа за природопользование, подлежащего уплате в государственный бюджет, платежи за природопользование исчисляются (в том числе налоговым органом) принимая за основу объемы водопользования (добычи пресных и термальных подземных вод), установленные предоставленными согласно Водному кодексу Республики Армения разрешениями на

водопользование при эксплуатации буровой скважины (источника) пресной или термальной подземной воды, и ставки, установленные статьей 205 Кодекса.

Статья 216. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет платежа за добытые запасы минеральных подземных вод и соли

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за добытые запасы минеральных подземных вод (а также произведенный углекислый газ) исчисляется на основании объемов добытой воды, а также произведенного углекислого газа в отчетном периоде - с учетом норм базы по платежу за природопользование.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за добытые запасы минеральных подземных вод исчисляется принимая за основу:

1) объем воды, учтенный в отчетном периоде водосчетным (водоизмерительным) прибором (первичным водосчетчиком), установленным водопользователями в определенном Правительством Республики Армения порядке при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды только для одной цели, и установленную статьей 206 Кодекса соответствующую ставку для данной цели эксплуатации;

2) объем воды, учтенный в отчетном периоде каждым водосчетным (водоизмерительным) прибором (обособленным водосчетчиком), установленным водопользователями в определенном Правительством Республики Армения порядке при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды одновременно для более чем одной цели, и установленную статьей 206 Кодекса соответствующую ставку - как совокупную сумму платежей за природопользование, исчисленную для отдельных целей эксплуатации;

3) при установлении (подключении) в целях получения углекислого газа прибора (приборов) на выходящей из газоразделителя газовой трубе для получения углекислого газа платеж за природопользование за произведенный водопользователем природный газ исчисляется принимая за основу объем углекислого газа, учтенный в отчетном периоде газоизмерителем, установленным в определенном Правительством Республики Армения порядке на выходящей из газоразделителя газовой трубе, и соответствующую ставку, установленную статьей 206 Кодекса по месторождению.

3. За период неведения плательщиками платежа за природопользование учета фактических объемов или ведения с нарушением установленного порядка учета фактических объемов минеральных подземных вод и углекислого газа, считающихся объектом платежа за природопользование, подлежащего уплате в государственный бюджет, платежи за природопользование исчисляются (в том числе налоговым органом) принимая за основу:

1) объем воды, добытой (в том числе рассчитанной и зафиксированной соответствующим уполномоченным органом) при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды только для одной цели и ставку, установленную статьей 206 Кодекса для данной цели эксплуатации;

2) объем воды, учтенной первичным водосчетчиком, а при его отсутствии - добытой из буровой скважины (источника) минеральной воды (в том числе рассчитанной и зафиксированной соответствующим уполномоченным органом) при эксплуатации буровой скважины (источника) для более чем одной цели, и наиболее высокую из установленных статьей 206 Кодекса ставок платежа

за природопользование для целей фактической эксплуатации данной буровой скважины (источника) минеральной воды;

3) при неустановлении (неподключении) газосчетчика на выходящей из газоразделителя газовой трубе в целях получения углекислого газа объем фактически добытой из данной буровой скважины (источника) (в том числе рассчитанной и зафиксированной соответствующим уполномоченным органом) минеральной воды и установленную статьей 206 Кодекса ставку за добычу минеральной воды в целях получения углекислого газа.

Статья 217. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет платежа за природопользование за добытые запасы соли

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за добытые запасы соли исчисляется на основании объемов добытых в отчетном периоде запасов соли и установленных статьей 206 Кодекса ставок платежа за природопользование - с учетом норм базы по платежу за природопользование.

Статья 218. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет платежа за природопользование за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли), а также из видов камней-самоцветов только ониксоподобного мрамора, ванаката (обсидиана) и листвениита исчисляется на основании объемов погашенных в отчетном периоде запасов полезного ископаемого, фактической цены отчуждения (без НДС) полезного ископаемого в этот период и установленных статьей 207 Кодекса ставок, если произведение фактической цены отчуждения (без НДС) данного полезного ископаемого в отчетном периоде и ставки по нему превышает фиксированную ставку, - с учетом норм базы по платежу за природопользование.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых исчисляется путем умножения соответствующей фиксированной ставки, установленной статьей 207 Кодекса, и объемов погашенных в отчетном периоде запасов полезных ископаемых, если:

1) произведение фактической цены отчуждения (без НДС) полезного ископаемого в отчетном периоде и ставки по нему не превышает фиксированную ставку;

2) в отчетном периоде не было произведено отчуждение погашенных запасов. Если в отчетном периоде была отчуждена часть погашенных в этот период запасов, то за отчужденную часть погашенных запасов платеж за природопользование исчисляется в соответствии с частью 1 настоящей статьи с учетом положений настоящей части, а за неотчужденную часть погашенных запасов платеж за природопользование исчисляется по фиксированным ставкам;

3) если отчуждено не полезное ископаемое, а продукт, полученный в результате деятельности, отличающейся в соответствии с классификаторами других видов экономической деятельности от горнорудной деятельности, или если полезное ископаемое использовано для внутрихозяйственных нужд добывающего лица;

4) при расчете установленных законом мер ответственности за положительную разницу между фактическими объемами природопользования, зафиксированными в результате осуществленных в установленном порядке проверок в целях определения норм объемов,

считающихся объектом платежа за природопользование, и объемами, отраженными в представленных плательщиками в налоговый и уполномоченный органы налоговых расчетах за проверяемый период.

3. Установленные статьей 207 Кодекса ставки и фиксированные ставки применяются в отношении всех установленных настоящим разделом объемов погашенных запасов твердого неметаллического полезного ископаемого. Установленные статьей 207 Кодекса фиксированные ставки применяются с учетом размеров извлечения, подтвержденных прошедшим экспертизу и утвержденным проектом выполнения работ по горнодобыче, если ставки, зафиксированные той же статьей, установлены согласно размерам полезного извлечения запасов полезного ископаемого. При отсутствии проекта выполнения работ по горнодобыче наиболее высокая фиксированная ставка согласно размерам полезного извлечения запасов полезного ископаемого применяется в отношении всех объемов погашенных запасов, установленных настоящим разделом для твердых полезных ископаемых. Если проектом выполнения работ по горнодобыче не предусмотрено извлечение наполнителей и балластного сырья, в отношении объемов погашенных запасов, соответствующих наполнителям и балластному сырью, применяются установленные статьей 207 Кодекса фиксированные ставки, соответствующие размерам полезного извлечения строительного камня и (или) облицовочного камня, - соответственно размерам полезного извлечения, утвержденным проектом для строительного камня и (или) облицовочных камней. В отношении объемов погашенных запасов, соответствующих продукту, полученному в результате деятельности, отличающейся в соответствии с классификаторами видов экономической деятельности от горнорудной деятельности, применяется наиболее высокая фиксированная ставка, установленная статьей 207 Кодекса, если зафиксированные той же статьей ставки установлены по размерам полезного извлечения запасов полезного ископаемого.

4. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за погашенные запасы видов камней-самоцветов, не указанных в части 1 настоящей статьи, исчисляется на основании объемов погашенных в отчетном периоде запасов, ставок по ним и международной средней рыночной цены этого камня в отчетном периоде, принимая за основу цену, опубликованную за отчетный период уполномоченным органом Правительства Республики Армения в финансовой сфере.

Статья 219. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет платежа за природопользование за пользование биоресурсами

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за использование лесоматериала исчисляется на основании объемов использованных в отчетном периоде запасов. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за остальные виды биоресурсов исчисляется на основании объемов использованных запасов и уплачивается в государственный бюджет каждый раз до перемещения биоресурсов.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет платеж за природопользование за пользование биоресурсами исчисляется принимая за основу установленные частью 1 настоящей статьи объемы в отчетном периоде и ставки, установленные статьей 208 Кодекса.

3. Не являющиеся индивидуальными предпринимателями физические лица-плательщики платежа за природопользование до использования установленных законом биоресурсов подают заявку в соответствующий орган по экологии и в случае ее удовлетворения последним

осуществляют соответствующую функцию. Орган по экологии в дальнейшем несет ответственность за указанные в заявке условия и действительность квитанции, подтверждающей факт уплаты. Контроль за исчислением и уплатой платежа на месте отчуждения и поставки природных ресурсов осуществляется налоговыми органами в выборочном порядке.

4. Экологическая инспекция в установленном законом порядке проверяет факт исчисления платежа за пользование биоресурсами в соответствии с настоящим разделом.

Статья 220. Представление налоговых расчетов по платежу за природопользование

1. Плательщики платежа за природопользование:

1) до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом включительно, в соответствии со статьями 52 и 53 Кодекса составляют и в установленном Правительством Республики Армения порядке:

а. представляют в экологическую инспекцию приложение к единому налоговому расчету по экологическому налогу и платежу за природопользование, которое составляется за использование поверхностных и термальных вод, использование добытых запасов пресных подземных вод и биоресурсов,

б. представляют в государственную инспекцию по недрам приложение к единому налоговому расчету по экологическому налогу и платежу за природопользование, которое составляется за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых, добытые запасы минеральных вод, соли;

2) представляют в налоговый орган единые налоговые расчеты по экологическому налогу и платежу за природопользование (с установленными пунктом 1 настоящей части и утвержденными уполномоченным органом приложениями).

2. При самостоятельном обнаружении ошибок в единых налоговых расчетах по экологическому налогу и платежу за природопользование плательщики платежа за природопользование по результатам их уточнения в соответствии со статьями 52-54 Кодекса могут составить уточненные единые налоговые расчеты по экологическому налогу и платежу за природопользование и представить их в государственную инспекцию по недрам, экологическую инспекцию и налоговый орган в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

3. Представление налоговых расчетов в соответствии с настоящей статьей не является обязательным для физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей), имеющих соответствующие договоры на природопользование сроком до одного года.

Статья 221. Представление налоговых расчетов по роялти

1. Плательщики роялти в установленном статьями 52-54 Кодекса порядке составляют и представляют в налоговый орган налоговые расчеты по роялти до 20 числа налогового года, следующего за отчетным годом включительно.

ГЛАВА 44 ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ СУММЫ ПЛАТЕЖА ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

Статья 222. Уплата суммы платежа за природопользование

1. Подлежащие уплате в государственный бюджет суммы платежа за природопользование, исчисленные в установленном статьями 213-219 Кодекса порядке, уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом включительно, за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

2. Подлежащие уплате в государственный бюджет суммы роялти, исчисленные в установленном частью 2 статьи 213 Кодекса порядке, уплачиваются в государственный бюджет до 20 апреля налогового года, следующего за отчетным периодом включительно.

3. Плательщики роялти обязаны до 20 числа третьего месяца данного квартала включительно производить авансовые платежи по роялти за каждый квартал текущего отчетного года в размере одной четвертой суммы роялти, исчисленной за предшествующий отчетный период. Плательщики роялти в течение данного отчетного года производят авансовые платежи по роялти за каждый квартал не менее чем в размере суммы последнего авансового платежа за предшествующий отчетный год до представления налогового расчета по роялти за предшествующий отчетный период. При уплате после представления налогового расчета по роялти за предшествующий отчетный период первого авансового платежа, следующего непосредственно за представлением налогового расчета, уточнение произведенных в течение данного налогового года сумм авансовых платежей до представления налогового расчета производится по нарастающей совокупной сумме с начала налогового года, исходя из установленного настоящей частью размера.

4. Плательщик роялти, представивший в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление:

1) о прекращении деятельности с какого-либо дня на неопределенный срок, может не производить авансовые платежи по роялти за полные кварталы, включаемые в период с указанного в заявлении дня прекращения деятельности (но не ранее дня представления заявления о прекращении деятельности) до дня возобновления деятельности, указанного в представляемом по утвержденной налоговым органом форме заявлении о возобновлении деятельности (но не ранее дня представления заявления о возобновлении деятельности);

2) о прекращении деятельности с какого-либо дня на определенный срок, может не производить авансовые платежи по роялти за полные кварталы, включаемые в период с указанного в заявлении дня прекращения деятельности (но не ранее дня представления заявления о прекращении деятельности) до указанного в заявлении дня возобновления деятельности.

5. Положительная разница между подлежащей уплате в государственный бюджет суммой роялти, исчисленной в установленном частью 2 статьи 213 Кодекса порядке, и совокупной суммой уплаченных в течение налогового года авансовых платежей по роялти уплачивается в государственный бюджет до 20 апреля налогового года, следующего за данным отчетным годом включительно.

Статья 223. Зачисление на единый счет, зачет и (или) возврат суммы платежа за природопользование

1. Суммы, уплаченные сверх установленного Кодексом размера обязательств по платежу за природопользование, в части которых настоящим разделом установлено требование к представлению налогового расчета, в том числе отрицательная разница между подлежащей уплате в государственный бюджет суммой роялти, исчисленной в установленном настоящим

разделом порядке, и совокупной суммой уплаченных в течение налогового года авансовых платежей по роялти, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные Кодексом в части налогового администрирования.

2. Суммы, уплаченные сверх установленного Кодексом размера обязательств по платежу за природопользование, в части которых настоящим разделом не установлено требование к представлению налогового расчета, засчитываются и (или) возвращаются в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 11 НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

ГЛАВА 45 НАЛОГ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 224. Налог на недвижимое имущество

1. Налог на недвижимое имущество – это местный налог, уплачиваемый в установленном настоящим разделом порядке в муниципальные бюджеты Республики Армения за считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество, принадлежащее налогоплательщикам на праве собственности, который не зависит от результатов экономической деятельности налогоплательщиков.

2. Независимо от наличия права собственности, указанного в части 1 настоящей статьи, налог на недвижимое имущество в установленных настоящим разделом случаях и порядке уплачивается также за предоставленные в постоянное пользование земли, являющиеся государственной собственностью, а также за считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество, указанное в пункте 8 части 2 статьи 227 Кодекса.

Статья 225. Плательщики налога на недвижимое имущество

1. Плательщиками налога на недвижимое имущество считаются организации и физические лица, за исключением государственных управленческих учреждений, муниципальных управленческих учреждений, Центрального банка Республики Армения, а также собственников квартир в многоквартирном здании и (или) нежилых помещений в части принадлежащего этим собственникам на праве общей долевой собственности земельного участка, необходимого для обслуживания и содержания многоквартирного здания (в том числе находящегося под зданием).

2. Налог на недвижимое имущество за предоставленную в постоянное пользование землю, являющуюся государственной собственностью, уплачивает постоянный пользователь земли, являющейся государственной собственностью.

3. Если объект налогообложения на праве общей совместной собственности принадлежит более чем одному налогоплательщику, то они несут солидарную ответственность за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на недвижимое имущество, за исключением принадлежащих на праве общей совместной собственности земельных участков, на которых имеются единицы недвижимого имущества – здания и (или) строения, принадлежащие на праве собственности разным налогоплательщикам. Ответственность за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на недвижимое имущество в части принадлежащих на праве общей совместной собственности земельных участков, обремененных единицами недвижимого имущества, принадлежащего на праве собственности разным налогоплательщикам, в равной мере несут эти налогоплательщики.

4. Если объект налогообложения на праве общей долевой собственности принадлежит более чем одному налогоплательщику, то за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на недвижимое имущество они несут ответственность - каждый соразмерно своей доле.

Статья 226. Уполномоченные органы

1. Установленное статьей 4 Кодекса понятие “уполномоченный орган” по смыслу применения настоящего раздела имеет следующее значение:

1) орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, – уполномоченный орган государственного управления Правительства Республики Армения, осуществляющий государственную регистрацию прав и ограничений в отношении недвижимого имущества;

2) органы по учету – органы местного самоуправления, установленные Законом Республики Армения “О местном самоуправлении”, которые:

а. осуществляют учет налогоплательщиков и налога на недвижимое имущество в порядке, установленном Правительством Республики Армения,

б. осуществляют прием платежей (а также сбор просроченных обязательств) по налогу на недвижимое имущество, контроль за уплатой, а также налоговое администрирование.

ГЛАВА 46 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА И СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 227. Объект налогообложения по налогу на недвижимое имущество

1. Объектом налогообложения по налогу на недвижимое имущество считается недвижимое имущество – земельные участки и (или) их улучшения.

2. По смыслу применения настоящего раздела земельные участки по целевому и функциональному назначению устанавливаются Земельным кодексом Республики Армения, а улучшениями земельных участков считаются построенные на земельных участках следующие подземные и наземные здания, строения или сооружения (далее в настоящем разделе – строения):

1) строения жилого назначения, в том числе:

а. индивидуальный жилой дом - построенное на земельном участке строение со своими хозяйственными постройками,

б. квартира в многоквартирном жилом здании – территория, предусмотренная для проживания физических лиц в жилом здании, зарегистрированная под отдельным кодом и пронумерованная в уполномоченном органе, осуществляющем государственную регистрацию прав,

в. садовый домик (дача) – строение со своими хозяйственными постройками, построенное на отдельном земельном участке в садоводческом массиве;

2) многоквартирное жилое здание – строение, имеющее более чем одну квартиру, нежилые территории и территории общего пользования;

3) нежилая территория в многоквартирном здании - территория, не считающаяся квартирой, строением общественного, производственного назначения в многоквартирном здании, зарегистрированная под отдельным кодом и пронумерованная в уполномоченном органе, осуществляющем государственную регистрацию прав;

4) гараж – строение, предусмотренное для стоянки транспортных средств;

5) строения общественного назначения – здания и строения, предусмотренные для социального обслуживания населения, использования в административных целях или размещения общественных организаций;

6) строения производственного назначения - здания и строения, обеспечивающие условия, необходимые для размещения промышленных и сельскохозяйственных производств и эксплуатации в них технологического оборудования;

7) указанные в настоящей части соответствующие незавершенные, недостроенные строения, характеризующиеся в порядке, установленном Правительством Республики Армения;

8) указанное в настоящей части недвижимое имущество, считающееся согласно законодательству Республики Армения соответствующим объектом налогообложения, вновь построенное и (или) подвергнутое изменениям и поставленное на учет и оцененное органом, ведущим кадастр недвижимого имущества, которое еще не получило государственную регистрацию прав, а также здания и строения, самовольно построенные на этом земельном участке налогоплательщиками, имеющими право собственности на земельный участок, в том числе самовольные постройки в многоквартирных зданиях или пристройки к зданиям.

Статья 228. Налогооблагаемая база по налогу на недвижимое имущество

1. Налогооблагаемой базой по налогу на недвижимое имущество считается кадастровая стоимость земельного участка и строений, оцененных в порядке, установленном Приложением 1, являющимся составной частью Кодекса, за исключением случая, установленного частью 2 настоящей статьи.

2. В отношении земель сельскохозяйственного назначения налогооблагаемой базой по налогу на недвижимое имущество считается расчетный чистый доход, исчисленный в порядке кадастровой оценки, установленной Приложением 2, являющимся составной частью Кодекса.

3. Оценка или переоценка недвижимого имущества (далее в настоящем разделе также – кадастровая оценка) осуществляется раз в три года органом, ведущим кадастр недвижимого имущества, по данным, учтенным по состоянию на 1 июля налогового года кадастровой оценки. Оцененная или переоцененная кадастровая стоимость (расчетный чистый доход) принимается за основу для определения налогооблагаемой базы за три налоговых года, следующих за налоговым годом оценки или переоценки, за исключением случаев, установленных частью 4 настоящей статьи.

4. Налогооблагаемая база в отношении считающегося объектом налогообложения недвижимого имущества, приобретенного на праве собственности в установленном законодательством Республики Армения порядке после 1 июля налогового года кадастровой оценки, а также вновь образованного и (или) подвергнутого изменениям в период до налогового года следующей кадастровой оценки недвижимого имущества включительно по сравнению с данными учета, имеющимися по состоянию на 1 июля налогового года кадастровой оценки в ведущем кадастр недвижимого имущества органе (в том числе данными, полученными от органа, уполномоченного осуществлять текущий учет), исчисляется в порядке кадастровой оценки, установленной Приложениями 1 или 2, являющимися составной частью Кодекса, которая принимается за основу для определения налогооблагаемой базы с месяца, следующего за месяцем оценки, до установленного частью 3 настоящей статьи следующего налогового года кадастровой оценки включительно.

5. По смыслу применения настоящего раздела вновь образованным и (или) подвергшимся изменениям признается считающееся объектом налогообложения (в том числе указанное в пункте 8 части 2 статьи 227 Кодекса) недвижимое имущество, вновь построенное или подвергнутое изменениям целевого или функционального назначения (земельного угодья), степени завершенности, этажности до окончания следующего налогового года кадастровой оценки по сравнению со сведениями, зарегистрированными по состоянию на 1 июля налогового года кадастровой оценки в органе, ведущем кадастр недвижимого имущества.

6. Органы по учету в установленном статьей 235 Кодекса порядке представляют в орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, сведения о текущем учете установленного частью 5 настоящей статьи недвижимого имущества.

7. Установленные частями 1 и 2 настоящей статьи кадастровые стоимости и расчетные чистые доходы считаются налогооблагаемой базой по налогу на недвижимое имущество до вступления в силу закона, устанавливающего порядок рыночной оценки недвижимого имущества в целях обложения налогом на недвижимое имущество, после вступления в силу которого налогооблагаемой базой по налогу на недвижимое имущество считается рыночная цена объекта налогообложения по налогу на недвижимое имущество.

Статья 229. Ставки налога на недвижимое имущество

1. Налог на недвижимое имущество исчисляется по следующим годовым ставкам:

1) за недвижимое имущество, являющееся землей сельскохозяйственного назначения, - 15 процентов;

2) за недвижимое имущество, не являющееся землей сельскохозяйственного назначения:

а. за земельные площади, используемые в промышленных (включая территории месторождений и территории, нарушенные в результате производственной деятельности), транспортных целях, в целях связи, радиовещания, телевидения, обороны, территории, занятые газопроводами, а также за земли водного фонда в следующих размерах:

Внутри населенных пунктов	1 процент
За пределами населенных пунктов	0,5 процента

б. за недвижимое имущество, являющееся землями жилой застройки, включенными в административные границы сельских муниципалитетов, - 0,6 процента,

в. за земли лесного фонда (за исключением находящихся на них сельскохозяйственных земельных угодий) – один процент,

г. за другие земли несельскохозяйственного назначения – один процент;

3) за считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество, установленное пунктами 1-3, 7 и 8 части 2 статьи 227 Кодекса, (за исключением случаев, установленных пунктами 4 и 5 настоящей части):

Налогооблагаемая база	Ставка налога
до 3 миллионов драмов включительно	0 процентов
свыше 3 миллионов драмов – до 10 миллионов драмов включительно	100 драмов плюс 0,1 процента от части, превышающей 3 миллиона драмов налогооблагаемой базы
свыше 10 миллионов драмов – до 20 миллионов драмов включительно	7100 драмов плюс 0,2 процента от части, превышающей 10 миллионов драмов

свыше 20 миллионов драмов – до 30 миллионов драмов включительно	27100 драмов плюс 0,4 процента от части, превышающей 20 миллионов драмов
свыше 30 миллионов драмов – до 40 миллионов драмов включительно	67100 драмов плюс 0,6 процента от части, превышающей 30 миллионов драмов
свыше 40 миллионов драмов	127100 плюс один процент от части, превышающей 40 миллионов драмов

4) за считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество общественного и производственного назначения, установленное пунктами 5-8 части 2 статьи 227 Кодекса, - 0,3 процента;

5) за считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество, являющееся гаражом, установленное пунктами 4, 7 и 8 части 2 статьи 227 Кодекса, - 0,2 процента;

2. Муниципальный совет по предложению главы муниципалитета может повысить до десяти процентов установленные частью 1 настоящей статьи ставки для исчисления налога на недвижимое имущество, уплачиваемого в бюджет данного муниципалитета.

ГЛАВА 47 ЛГОТЫ ПО НАЛОГУ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 230. Льготы по налогу на недвижимое имущество

1. От налога на недвижимое имущество освобождаются:

1) государственные заповедники и заказники, национальные и дендрологические парки, ботанические сады и земли историко-культурного назначения, за исключением земель, предоставленных в аренду и служебное пользование;

2) являющиеся государственной собственностью земли общего пользования в населенных пунктах (в частности, площади, улицы, переходы, дороги, парки, скверы, водохранилища);

3) учебно-производственные и опытные земельные участки при общеобразовательных, начальных профессиональных (ремесленных) и средних профессиональных учебных заведениях;

4) новые сады, молодые виноградники и плодовые сады, заложенные на земельных участках многолетних насаждений (виноград, косточковый плод или бобовый плод) в составе земель сельскохозяйственного назначения до года наступления по агротехническим показателям полного плодоношения каждого вида саженцев включительно, если их территория составляет 0,1 и более гектаров;

5) земли государственного лесного фонда, за исключением предоставленных в аренду земель сельскохозяйственного назначения;

6) земли, используемые по принципу взаимности иностранными государствами и международными организациями для дипломатических и представительских целей на основании ходатайства уполномоченного органа государственного управления в области иностранных дел Республики Армения;

7) считающиеся объектом налогообложения установленные законодательством Республики Армения строения историко-культурного назначения, считающиеся государственной собственностью, - в соответствии с перечнем, установленным Правительством Республики Армения, а также принадлежащие на праве собственности религиозным организациям религиозные, культовые строения, построенные до 1991 года, - в соответствии с классификацией, установленной законодательством Республики Армения;

8) принадлежащие Святой Армянской Апостольской Церкви (Первопрестольному Святому Эчмиадзину):

а. на праве собственности не имеющие статуса памятника церкви, строения, используемые для производства и реализации духовно-культурных, образовательно-воспитательных, церковных и ритуальных принадлежностей, перечень которых устанавливается Правительством Республики Армения,

б. на праве собственности и постоянного безвозмездного пользования земельные участки, занятые в соответствии с квалификацией, установленной законодательством Республики Армения, религиозными, культовыми строениями, принадлежащими Святой Армянской Апостольской Церкви (Первопрестольному Святому Эчмиадзину), не имеющими статуса памятника церквями, строениями, используемыми для производства и реализации духовно-культурных, образовательно-воспитательных, церковных и ритуальных принадлежностей, мастерскими, осуществляющими внутреннее обслуживание Святой Армянской Апостольской Церкви (Первопрестольного Святого Эчмиадзина), а также земельные участки, необходимые для их обслуживания и использования. Перечень указанных в настоящем подпункте строений, а также земельных участков, необходимых для их обслуживания и использования, устанавливается Правительством Республики Армения;

9) физические лица, которые являлись собственниками земельных участков, признанных муниципальной или государственной собственностью, за эти земельные участки - при добровольном отказе от земельного участка в порядке, установленном законодательством Республики Армения, ;

10) линейные инженерно-транспортные строения, за пользование которыми плата не взимается в соответствии с законодательством Республики Армения. Согласно действующим на территории Республики Армения республиканским и межгосударственным строительным нормам линейными инженерно-строительными строениями считаются автомобильные дороги, железные дороги, мосты и трубы, автомобильные и железнодорожные туннели, гидротехнические туннели, промышленный транспорт (монорельсовый, конвейерный транспорт, трубопроводный контейнерный транспорт), канатные дороги, лифты, городские электротранспортные линии, сети газоснабжения, нефтеснабжения, водоснабжения, теплоснабжения, канализационные коллекторы, мелиоративные сети, магистральные трубопроводы;

11) водохранилища;

12) считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности погибшим в ходе боевых действий при защите Республики Армения или без вести пропавшим, или безвестно отсутствующим, или признанным умершими при исполнении служебных обязанностей лицам (или членам их семей), - до достижения одного из детей этих лиц 18 лет, а если лицо не состояло в браке или не имеет (не имело) детей – до прекращения права собственности члена семьи в отношении объекта налогообложения;

13) национальный оператор почтовой связи;

14) находящиеся на территории свободной экономической зоны строения общественного и производственного назначения, принадлежащие лицам, эксплуатирующим свободную экономическую зону, или используемые ими;

15) лица, находящиеся на обязательной срочной военной службе в вооруженных силах стран-союзников по международным договорам Республики Армения, а также в Вооруженных Силах Республики Армения и других войсках, - в период прохождения службы:

а. в части принадлежащих им на праве собственности строений, не являющихся строениями общественного и (или) производственного назначения,

б. в части их доли в объекте налогообложения в случае указанного в подпункте "а" настоящего пункта объекта налогообложения по налогу на недвижимое имущество, принадлежащего им на праве общей долевой собственности,

в. в части указанного в подпункте "а" настоящего пункта объекта налогообложения по налогу на недвижимое имущество, принадлежащего им на праве общей совместной собственности, если другие совладельцы являются несовершеннолетними или недееспособными лицами.

Установленная настоящим пунктом льгота не применяется, если недвижимое имущество, считающееся объектом налогообложения, было передано в аренду или доверительное управление в период прохождения службы;

16) по истечении срока обязательной срочной службы от налога на недвижимое имущество в соответствии с подпунктами "а", "б" и "в" пункта 15 настоящей части освобождаются также указанные в том же пункте лица, прошедшие службу в Вооруженных Силах Республики Армения и других войсках, которые окончили военно-учебные заведения, - в части одного недвижимого имущества, не превышающего 40 млн драмов.

В случае, если указанному в настоящем пункте налогоплательщику принадлежит на праве собственности более чем одно недвижимое имущество, льгота применяется в части недвижимого имущества, указанного в заявлении, а за основание для применения льготы принимается справка о количестве и месте нахождения принадлежащего налогоплательщику на праве собственности недвижимого имущества, выданная органом, ведущим кадастр недвижимого имущества, а также справка о неприменении льготы в части другого имущества, выданная органом (органами), ведущим (ведущими) учет по месту (местам) нахождения недвижимого имущества.

Установленные настоящим пунктом льготы не применяются, если считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество передано в аренду или доверительное управление после окончания службы, а также в случае, если считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество приобретено после окончания срока службы.

2. От налога на недвижимое имущество в размере 50 процентов по перечню, утвержденному Правительством Республики Армения, освобождаются сельскохозяйственные и лесохозяйственные научные организации, опытные, экспериментальные, семеноводческие, сортоиспытательные, питомнические, племенные предприятия, станции и пункты при научно-исследовательских учреждениях и учебных заведениях - за земли, используемые исключительно в научных и учебных целях, а также в целях сортоиспытания сельскохозяйственных, лесохозяйственных культур.

3. Муниципальный совет по представлению главы муниципалитета и в установленном муниципальным советом порядке может установить льготы по налогу на недвижимое имущество и вынести по их части решения о производстве платежа из муниципального бюджета вместо плательщика налога на недвижимое имущество. В соответствии с настоящей частью

установленная муниципальным советом сумма льготы не может превышать десяти процентов утвержденных доходов муниципального бюджета по налогу на недвижимое имущество за данный налоговый год. Дополнительные дотации из государственного бюджета Республики Армения в счет суммы льгот, установленных муниципальным советом по налогу на недвижимое имущество, муниципальному бюджету не выделяются.

4. Плательщик налога на недвижимое имущество, имеющий льготу по налогу на недвижимое имущество в течение налогового года, освобождается от налога на недвижимое имущество с 1 числа месяца возникновения права на льготу.

5. В случае прекращения льготы по налогу на недвижимое имущество в течение налогового года налог на недвижимое имущество исчисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем прекращения права на льготу.

6. Документы, подтверждающие право пользования льготами по налогу на недвижимое имущество, и порядок их представления устанавливаются Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 48 ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 231. Порядок возникновения и прекращения обязательства по налогу на недвижимое имущество

1. Обязательство по налогу на недвижимое имущество возникает с 1 числа месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности на объект налогообложения по налогу на недвижимое имущество либо на его часть или права постоянного пользования им. Основанием для исчисления налога на недвижимое имущество (возникновения налоговых обязательств) считаются документы, обосновывающие право собственности на объект налогообложения по налогу на недвижимое имущество либо на его часть или право постоянного пользования им.

2. Исчисление налога на недвижимое имущество прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем прекращения права собственности на объект налогообложения по налогу на недвижимое имущество или на его часть либо права постоянного пользования им.

3. Независимо от положений частей 1 и 2 настоящей статьи:

1) налоговое обязательство по налогу на недвижимое имущество по указанным в пункте 8 части 2 статьи 227 Кодекса объектам налогообложения, не получившим государственную регистрацию права собственности, возникает с 1 числа месяца, следующего за месяцем представления органом, ведущим кадастр недвижимого имущества, сведений об их учете и оценке в органы по учету. В случае нерегистрации права собственности исчисление налога на недвижимое имущество по указанным объектам налогообложения прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем снятия с учета этих объектов в ведущем кадастр недвижимого имущества органе в порядке, установленном законодательством Республики Армения;

2) в случаях смерти физического лица, считающегося собственником объекта налогообложения, или признания его умершим решением суда налоговые обязательства по данному объекту налогообложения, не исполненные умершим или признанным решением суда умершим физическим лицом, а также обязательства по налогу на недвижимое имущество, исчисленные по данному объекту налогообложения со дня смерти до месяца государственной

регистрации в установленном законодательством Республики Армения порядке права собственности (наследования) включительно, переходят к новому собственнику в установленном Кодексом порядке. В установленных настоящим пунктом случаях обязательство по налогу на недвижимое имущество возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем вступления в силу судебного постановления, решения или правового акта;

3) если государственная регистрация права собственности на объект налогообложения осуществляется на основании судебного постановления, решения или правового акта, то к новому собственнику переходят налоговые обязательства по налогу на недвижимое имущество, исчисленные по данному объекту налогообложения с 1 числа месяца, следующего за принятием судебного постановления, решения или правового акта до месяца государственной регистрации права собственности включительно. В установленных настоящим пунктом случаях обязательство по налогу на недвижимое имущество возникает с 1 числа месяца, следующего за месяцем вступления в силу судебного постановления, решения или правового акта;

4) если право собственности физического лица на объект налогообложения возникает или в установленных пунктами 1-3 настоящей части случаях налоговое обязательство возникает в течение месяца, предшествующего сроку, установленному частью 1 статьи 236 Кодекса для уплаты налога на недвижимое имущество, то налоговое обязательство по данному объекту налогообложения за этот налоговый год прибавляется к налоговому обязательству за следующий налоговый год.

4. Наличие какого-либо запрета, примененного в установленном законом порядке к недвижимому имуществу, считающемуся объектом налогообложения, не считается основанием для неисчисления налога на недвижимое имущество.

Статья 232. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты налога на недвижимое имущество считается каждый отчетный год.

Статья 233. Порядок исчисления суммы налога на недвижимое имущество, подлежащей уплате в местный бюджет

1. Налог на недвижимое имущество исчисляется как совокупная сумма величин, исчисленная по установленным статьей 229 Кодекса соответствующим ставкам в отношении кадастровой стоимости земельного участка (расчетного чистого дохода) и кадастровой стоимости (кадастровых стоимостей) строения (строений), являющегося (являющихся) его улучшением, с учетом установленных статьей 230 Кодекса льгот, и положений статьи 234 Кодекса.

2. В случаях возникновения обязательства по налогу на недвижимое имущество или прекращения исчисления налога на недвижимое имущество в порядке, установленном статьей 231 Кодекса, исчисленные в соответствии с частью 1 настоящей статьи годовые суммы налога на недвижимое имущество уточняются в течение данного налогового года пропорционально месяцам возникновения обязательств по уплате налога на недвижимое имущество или прекращения исчисления налога на недвижимое имущество.

3. Органы по учету, принимая за основу сведения, полученные в установленном статьей 235 Кодекса порядке от органа, ведущего кадастр недвижимого имущества, в установленном настоящим разделом порядке исчисляют суммы налога на недвижимое имущество плательщиков налога на недвижимое имущество и до 1 ноября текущего налогового года размещают сведения об

исчисленных суммах налога на недвижимое имущество в административном здании муниципалитета на видном месте и (или) размещают их на своих электронных сайтах. Органы по учету в указанный в настоящей части срок могут также предъявить (в том числе отправить или вручить лично) плательщикам налога на недвижимое имущество уведомления на уплату налога на недвижимое имущество.

4. Неразмещение сведения или непредъявление уведомления в срок, установленный частью 3 настоящей статьи, не освобождает плательщика налога на недвижимое имущество от обязанности по исполнению налоговых обязательств в полном объеме.

5. Плательщики налога на недвижимое имущество в целях получения справки или сведений о своих обязательствах по налогу на недвижимое имущество могут обращаться в органы по учету. Органы по учету предоставляют указанные справки или сведения в течение трех рабочих дней после получения заявлений.

6. При несогласии с исчислением налога на недвижимое имущество плательщики налога на недвижимое имущество в целях уточнения исчисления налога на недвижимое имущество в части недвижимого имущества, считающегося объектом налогообложения, могут обращаться в соответствующие органы по учету, а в целях получения сведений и данных, необходимых для уточнения налогооблагаемой базы, могут обращаться в орган, ведущий кадастр недвижимого имущества. Органы по учету или уполномоченные органы предоставляют указанные сведения в течение трех рабочих дней после получения заявлений.

Статья 234. Порядок исчисления суммы налога на недвижимое имущество, находящееся в общей собственности

1. Налог на недвижимое имущество в отношении объекта налогообложения по налогу на недвижимое имущество, являющееся общей собственностью, исчисляется органами по учету из всей налогооблагаемой базы недвижимого имущества.

2. Органы по учету, принимая за основу полученные в установленном статьей 235 Кодекса порядке сведения от органа, ведущего кадастр недвижимого имущества, налог на недвижимое имущество совладельцев-плательщиков налога на недвижимое имущество исчисляют:

1) налоговое обязательство полностью для одного из совладельцев, исчисленное в установленном статьей 233 Кодекса порядке в отношении всей налогооблагаемой базы объекта налогообложения по налогу на недвижимое имущество, - при общей совместной собственности;

2) налоговое обязательство для каждого из совладельцев в размере его доли, исчисленное в установленном статьей 233 Кодекса порядке в отношении всей налогооблагаемой базы объекта налогообложения по налогу на недвижимое имущество, - при общей долевой собственности.

Статья 235. Предоставление сведений

1. В порядке, установленном Правительством Республики Армения:

1) орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, до 1 сентября налогового года оценки (переоценки) включительно представляет в органы по учету сводные сведения об учтенном и оцененном (переоцененном) по состоянию на 1 июля налогового года оценки или переоценки недвижимом имуществе, считающемся объектом налогообложения по налогу на недвижимое имущество, и его оценках (переоценках);

2) орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, до 15 числа каждого месяца включительно представляет в органы по учету сведения об изменениях в течение

предшествующего месяца собственников недвижимого имущества, а также данных учета и оценки недвижимого имущества;

3) налоговые органы в ходе осуществления своих функций могут получать от соответствующих органов по учету информацию об исчисленных суммах налога на недвижимое имущество;

4) органы по учету до 15 числа каждого месяца включительно представляют в орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, необходимые сведения о текущем учете вновь возникшего и (или) подвергнутого изменениям в течение предшествующего месяца недвижимого имущества, считающегося объектом налогообложения, по сравнению с установленными частью 3 статьи 228 Кодекса данными, зарегистрированными по состоянию на 1 июля предшествующего года оценки.

2. Плательщики налога на недвижимое имущество могут получать необходимые сведения о недвижимом имуществе от уполномоченных органов, установленных статьей 226 Кодекса.

ГЛАВА 49 ПОРЯДОК УПЛАТЫ, ЗАЧЕТА И ВОЗВРАТА СУММЫ НАЛОГА НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО

Статья 236. Уплата суммы налога на недвижимое имущество

1. Организации и физические лица уплачивают годовые суммы налога на недвижимое имущество (в том числе суммы обязательства по налогу на недвижимое имущество, исчисленные в случаях и порядке, установленных частью 3 статьи 231 Кодекса) в муниципальный бюджет по месту нахождения недвижимого имущества до 1 декабря налогового года включительно - с учетом установленных настоящей статьей особенностей.

2. При отчуждении недвижимого имущества физические лица-плательщики налога на недвижимое имущество до государственной регистрации права собственности, вытекающего из договора отчуждения, полностью исполняют обязательства по налогу на недвижимое имущество в части данного недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения по налогу на недвижимое имущество, за период до месяца, включающего день государственной регистрации передачи права собственности.

3. При отчуждении недвижимого имущества организации-плательщики налога на недвижимое имущество до государственной регистрации права собственности, вытекающего из договора отчуждения, полностью исполняют обязательства по налогу на недвижимое имущество в части находящихся в данном муниципалитете всех объектов налогообложения по налогу на недвижимое имущество, за период до месяца, включающего день государственной регистрации передачи права собственности.

4. Орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, осуществляет государственную регистрацию прав собственности на недвижимое имущество на основании выданной органом по учету справки об отсутствии налоговых обязательств по недвижимому имуществу, в которой также указывается период налогового года выдачи справки, за который произведены платежи по налогу на недвижимое имущество в части данного недвижимого имущества (для организаций – платежи по налогу на недвижимое имущество в части всех объектов, состоящих на учете в данном органе по учету).

Статья 237. Зачет суммы налога на недвижимое имущество в счет

других налоговых обязательств и (или) ее возврат

1. Зачет и (или) возврат сумм налога на недвижимое имущество, уплаченных сверх установленного Кодексом размера, осуществляются в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 238. Кадастровая оценка недвижимого имущества

1. Орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, в соответствии с Приложениями 1 и 2, являющимися составной частью Кодекса, на основании имеющихся по состоянию на 1 июля данного налогового года данных (в том числе по текущему учету земельных участков и строений, предоставленных главами муниципалитетов):

1) осуществляет первую кадастровую оценку в 2019 году, данные которой принимаются за основание для определения налогооблагаемой базы на три последующих налоговых года;

2) осуществляет последующие кадастровые оценки с периодичностью, указанной в части 3 статьи 228 Кодекса.

2. Независимо от сроков, установленных частью 1 настоящей статьи, кадастровая оценка считающегося объектом налогообложения недвижимого имущества, приобретенного в установленном законодательством Республики Армения порядке на праве собственности после вступления Кодекса в силу (за исключением перешедшего физическим лицам в порядке универсального правопреемства), а также вновь возникшего и (или) подвергнувшегося изменениям после вступления Кодекса в силу по сравнению с данными, зарегистрированными по состоянию на 1 июля предшествующего (последнего) налогового года оценки до вступления Кодекса в силу, осуществляется в порядке кадастровой оценки, установленной Приложениями 1 и 2, являющимися составной частью Кодекса, и сведения представляются в орган по учету в порядке и сроки, установленные пунктом 2 части 1 статьи 235 Кодекса.

3. В целях исчисления налога на недвижимое имущество в течение 2018 и 2019 годов за основание принимаются данные кадастровой оценки земельных участков и строений за 2016 год, а в случае оценки (переоценки) недвижимого имущества до вступления Кодекса в силу в порядке, действующем до вступления Кодекса в силу, - данные последней оценки, с учетом положений части 2 настоящей статьи. В целях исчисления налога на недвижимое имущество за 2018 и 2019 годы орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, до 1 октября 2017 года представляет в органы по учету налогоплательщиков по собственникам недвижимого имущества сведения о недвижимом имуществе (по земельным участкам и (или) их соответствующим улучшениям), считающемся установленным статьей 227 Кодекса объектом налогообложения по налогу на недвижимое имущество, и его соответствующей кадастровой стоимости и расчетных чистых доходах в порядке, установленном статьей 235 Кодекса для их представления.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ПОРЯДОК КАДАСТРОВОЙ ОЦЕНКИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

**ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ
ЗДАНИЙ, СТРОЕНИЙ**

**1. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ КВАРТИР В
МНОГОКВАРТИРНЫХ ЖИЛЫХ ЗДАНИЯХ**

1.1. Кадастровая стоимость квартир в многоквартирных жилых зданиях исчисляется по следующей формуле:

$$C = C_k \times P \times K_{зо} \times K_{пе} \times K_в \times K_э \times K_{по} \times K_и \times K_{за}$$

где:

C_k - стоимость одного квадратного метра квартиры по Таблице 1,

P - общая площадь квартиры (по внутренним размерам), выраженная в квадратных метрах,

$K_{зо}$ - коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) квартиры,

$K_{пе}$ - коэффициент, связанный с типом перекрытия квартиры,

$K_в$ - коэффициент, связанный с высотой (по внутренним размерам) квартиры,

$K_э$ - коэффициент, связанный с этажностью квартиры,

$K_п$ - коэффициент, характеризующий степень повреждения строения,

$K_и$ - коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения,

$K_з$ - коэффициент, характеризующий степень завершенности строения.

1.2. В целях исчисления кадастровой стоимости квартир в многоквартирных жилых зданиях:

а. стоимость одного квадратного метра квартиры (C_m) устанавливается:

Таблица 1

для железобетонного строения	230000 драмов
для каменного строения	255000 драмов

б. коэффициенты расположения (территориально-оценочной зональности) квартиры ($K_{зо}$) устанавливается Правительством Республики Армения в пределах следующих размеров:

Область (город Ереван)	Минимальный	Максимальный
город Ереван	0,17	1
Котайк	0,055	0,26
Армавир и Арарат	0,044	0,32
Арагацотн	0,035	0,32
Ширак	0,035	0,21
Лори	0,035	0,26
Тавуш	0,035	0,17
Сюник, Вайоц дзор и Гегаркуник	0,035	0,13

в. коэффициент, связанный с типом перекрытия квартиры ($K_{пе}$), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

г. коэффициент, связанный с высотой (по внутренним размерам) квартиры ($K_в$), устанавливается:

для этажей, имеющих высоту до 2,7 метра	0,9
для этажей, имеющих высоту свыше 2,7 до 3,0 метра	1
для этажей, имеющих высоту 3,0 метра и более	1,1

д. коэффициент, связанный с этажностью квартиры (K_9), устанавливается:

для первого этажа	0,95
для этажей со второго по пятый	1
для этажей с шестого по девятый	0,9
для этажей с десятого и выше	0,8
для последнего этажа дополнительно	0,95
для подвального этажа	0,5
для полуподвального этажа	0,65
для мансарды (чердачного этажа)	0,7

е. коэффициент, характеризующий степень повреждения строения (K_n), устанавливается:

для строения нулевой категории повреждения	1,0
для строения первой и второй категории повреждения	0,95
для строения третьей категории повреждения	0,5
для строения четвертой категории повреждения	0

ж. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения ($K_{и}$), устанавливается:

для строения с продолжительностью эксплуатации до 6 лет (включительно)	1
для строения с продолжительностью эксплуатации с 7 до 9 лет (включительно)	0,94
для строения с продолжительностью эксплуатации с 10 до 12 лет (включительно)	0,91
для строения с продолжительностью эксплуатации с 13 до 15 лет (включительно)	0,88
для строения с продолжительностью эксплуатации с 16 до 18 лет (включительно)	0,85
для строения с продолжительностью эксплуатации с 19 лет до 21 года (включительно)	0,82
для строения с продолжительностью эксплуатации с 22 до 24 лет (включительно)	0,79
для строения с продолжительностью эксплуатации с 25 до 27 лет (включительно)	0,76
для строения с продолжительностью эксплуатации с 28 до 30 лет (включительно)	0,73
для строения с продолжительностью эксплуатации с 31 года до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

з. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения (K_3), устанавливается:

для строения со степенью завершенности до 50 процентов (включительно)	0,5
для строения со степенью завершенности от 51 до 80 процентов (включительно)	0,7
для строения со степенью завершенности 81 процент и более	1

2. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ЖИЛЫХ ДОМОВ, САДОВЫХ ДОМИКОВ И ПОДСОБНЫХ СТРОЕНИЙ ПРИ НИХ, А ТАКЖЕ ГАРАЖЕЙ

2.1. Кадастровая стоимость индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных строений при них исчисляется по следующей формуле:

$$C = [(C_1 + C_2 + \dots + C_n) + (C_{об} \times П_{об} \times K_{и}) + (C_{ог} \times O_{ог} \times K_{и})] \times K_{30}$$

где:

C_1, C_2, \dots, C_n – кадастровая стоимость первого, второго и последующих этажей (в том числе подвала, полуподвала, мансарды), которая исчисляется по следующей формуле:

$$C_n = C_c \times O_c \times K_э \times K_{пе} \times K_{и} \times K_{к} \times K_{ц} \times K_{во} \times K_{п} \times K_з$$

где:

C_c - стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных строений при них (за исключением оград и открытых балконов) по Таблице 2,

O_c – объем (по внутренним размерам) индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных строений при них (за исключением оград и открытых балконов), выраженный в кубических метрах,

$C_{об}$ - стоимость одного квадратного метра площади (по внутренним размерам) открытых балконов индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных строений при них,

$P_{об}$ - площадь (по внутренним размерам) открытых балконов индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных строений при них, выраженная в квадратных метрах,

$C_{ог}$ - стоимость объема одного кубического метра оград индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных строений при них;

$O_{ог}$ - объем оград индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных строений при них, выраженный в кубических метрах,

$K_{зо}$ - коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения,

$K_э$ - коэффициент, связанный с этажностью строения,

$K_{пе}$ - коэффициент, связанный с типом перекрытия строения,

$K_{и}$ - коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения,

$K_{к}$ - коэффициент, связанный с материалом крыши строения,

$K_{ц}$ - коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения,

$K_{во}$ - коэффициент, связанный с внешней отделкой строения,

$K_{п}$ - коэффициент, характеризующий степень повреждения строения,

$K_з$ - коэффициент, характеризующий степень завершенности строения.

2.2. В целях исчисления кадастровой стоимости индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных строений при них:

а. стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения (за исключением оград и открытых балконов) (C_c) устанавливается:

Таблица 2

для строения из базальта	95000 драмов
для строения из туфа	85000 драмов
для строения из железобетона	65000 драмов
для строения из кирпича и мелких пустотелых блоков	45000 драмов
для строения из дерева	50000 драмов
для строения из бутового камня, грубого неотесанного камня (другого вида камня)	40000 драмов

б. стоимость одного квадратного метра площади (по внутренним размерам) открытых балконов индивидуальных жилых домов, садовых домиков ($C_{об}$) устанавливается в 5000 драмов;

в. стоимость одного кубического метра объема оград индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений ($C_{ог}$) устанавливается:

для ограды из базальта	20000 драмов
для ограды из туфа	18000 драмов
для ограды из железобетона	15000 драмов

г. коэффициент расположения (территориально-оценочная зональность) ($K_{зо}$) устанавливается Правительством Республики Армения в пределах следующих размеров:

Область (город Ереван)	Минимальный	Максимальный
город Ереван	0,17	1
Котайк	0,055	0,26
Армавир и Арарат	0,044	0,32
Арагацотн	0,035	0,32
Ширак	0,035	0,21
Лори	0,035	0,26
Тавуш	0,035	0,17
Сюник, Вайоц дзор и Гегаркуник	0,035	0,13

д. коэффициент, связанный с этажностью строения ($K_э$), устанавливается:

для первого и последующих этажей	1
для полуподвального этажа	0,65
для подвального этажа	0,5
для мансарды (чердачного этажа)	0,7

е. коэффициент, связанный с типом перекрытия строения ($K_{пе}$), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

ж. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения ($K_и$), устанавливается:

для строения с продолжительностью эксплуатации до 6 лет (включительно)	1
для строения с продолжительностью эксплуатации с 7 до 9 лет (включительно)	0,94
для строения с продолжительностью эксплуатации с 10 до 12 лет (включительно)	0,91
для строения с продолжительностью эксплуатации с 13 до 15 лет (включительно)	0,88
для строения с продолжительностью эксплуатации с 16 до 18 лет (включительно)	0,85
для строения с продолжительностью эксплуатации с 19 до 21 года (включительно)	0,82
для строения с продолжительностью эксплуатации с 22 до 24 лет (включительно)	0,79
для строения с продолжительностью эксплуатации с 25 до 27 лет (включительно)	0,76

для строения с продолжительностью эксплуатации с 28 до 30 лет (включительно)	0,73
для строения с продолжительностью эксплуатации с 31 года до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

з. коэффициент, связанный с материалом крыши строения (K_k) устанавливается:

для крыши из черепицы	1,05
для жестяной крыши	1
для крыши из сланца (шифера)	0,9
для крыши из другого материала	0,85

и. коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения (K_c), устанавливается:

для индивидуального жилого дома и садового домика	1
для подсобного строения при индивидуальном жилом доме и садовом домике	0,5

к. коэффициент, связанный с внешней отделкой строения ($K_{во}$), устанавливается:

для строения без внешней отделки	1
для каждого гладкого фасада строения с внешней отделкой	1,05
для каждого облицованного фасада строения с внешней отделкой	1,025
для каждого оштукатуренного фасада строения с внешней отделкой	1,01

л. коэффициент, характеризующий степень повреждения строения (K_n), устанавливается:

для строения со степенью повреждения 0	1
для строения 1-ой и 2-ой степени повреждения	0,95
для строения 3-ей степени повреждения	0,5
для строения 4-ой степени повреждения	0

м. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения ($K_з$), устанавливается:

для строений со степенью завершенности до 50 процентов (включительно)	0,5
для строений со степенью завершенности от 51 до 80 процентов (включительно)	0,7
для строений со степенью завершенности 81 процент и более (включительно)	1

2.3. Кадастровая стоимость гаражей рассчитывается в порядке расчета кадастровых стоимостей подсобных строений при индивидуальных жилых домах.

3. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНО СТОЯЩИХ СТРОЕНИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

3.1. Кадастровая стоимость отдельно стоящих строений общественного назначения исчисляется по следующей формуле:

$$C = [(C_1 + C_2 + \dots + C_n) \times K_{oc} + (C_{ог} \times O_{ог} \times K_{и})] \times K_{зо}$$

где:

C_1, C_2, \dots, C_n – кадастровая стоимость первого, второго и последующего этажей (в том числе, подвала, полуподвала, технического этажа и мансарды), которая исчисляется по следующей формуле:

$$C_n = C_c \times O_c \times K_э \times K_{и} \times K_n \times K_k \times K_{пе} \times K_з \times K_{во} \times K_ц$$

где:

C_c - стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения по Таблице 3,

O_c - объем (по внутренним размерам) строения, выраженный в кубических метрах,

$C_{ог}$ - стоимость одного кубического метра объема прилегающих к строению оград,

$O_{ог}$ - объем прилегающих к строению оград, выраженный в кубических метрах,

$K_{зо}$ - коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения,

$K_э$ - коэффициент, связанный с этажностью строения,

$K_{и}$ - коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения,

K_n - коэффициент, характеризующий степень повреждения строения,

K_k - коэффициент, связанный с материалом крыши строения,

$K_{пе}$ - коэффициент, связанный с типом перекрытия строения,

$K_з$ - коэффициент, характеризующий степень завершенности строения,

$K_{во}$ - коэффициент, связанный с внешней отделкой строения,

$K_ц$ - коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения,

$K_{ос}$ - дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) строения.

3.2. В целях исчисления кадастровой стоимости отдельно стоящих строений общественного назначения:

а. стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения (за исключением оград) (C_c) устанавливается:

Таблица 3

для строения из базальта	147000 драмов
для строения из туфа	127000 драмов
для строения из железобетона	100000 драмов
для строения из дерева	84000 драмов
для строения из бутового камня, грубого неотесанного камня (независимо от вида камня)	67000 драмов
для строения из кирпича и мелких пустотелых блоков	71000 драмов
для металлического строения	100000 драмов

б. стоимость одного кубического метра объема ограды строения ($C_{ог}$) устанавливается:

для ограды из базальта	25000 драмов
для ограды из туфа	22000 драмов
для ограды из железобетона	18000 драмов

в. коэффициенты расположения (территориально-оценочной зональности) строения ($K_{зо}$) устанавливается Правительством Республики Армения в пределах следующих размеров:

Область (город Ереван)	Минимальный	Максимальный
------------------------	-------------	--------------

Город Ереван	0,17	1
Котайк	0,055	0,26
Армавир и Арарат	0,044	0,32
Арагацотн	0,035	0,32
Ширак	0,035	0,21
Лори	0,035	0,26
Тавуш	0,035	0,17
Сюник, Вайоц Дзор и Гегаркуник	0,035	0,13

г. коэффициент, связанный с этажностью строения (K_3), устанавливается:

для первого этажа	1
для второго и последующих этажей	0,9
для полуподвального этажа	0,65
для подвального этажа	0,5
для мансарды и технических этажей	0,7

д. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения (K_4), устанавливается:

для строений с продолжительностью эксплуатации до 6 лет (включительно)	1
для строений с продолжительностью эксплуатации с 7 до 9 лет (включительно)	0,94
для строений с продолжительностью эксплуатации с 10 до 12 лет (включительно)	0,91
для строений с продолжительностью эксплуатации с 13 до 15 лет (включительно)	0,88
для строений с продолжительностью эксплуатации с 16 до 18 лет (включительно)	0,85
для строений с продолжительностью эксплуатации с 19 лет до 21 года (включительно)	0,82
для строений с продолжительностью эксплуатации с 22 до 24 лет (включительно)	0,79
для строений с продолжительностью эксплуатации с 25 до 27 лет (включительно)	0,76
для строений с продолжительностью эксплуатации с 28 до 30 лет (включительно)	0,73
для строений с продолжительностью эксплуатации с 31 года до 40 лет (включительно)	0,7
для строений с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

е. коэффициент, характеризующий степень повреждения строения (K_5), устанавливается:

для строения со степенью повреждения 0	1
для строения 1-ой и 2-ой степени повреждения	0,95
для строения 3-ей степени повреждения	0,5
для строения 4-ой степени повреждения	0

ж. коэффициент, связанный с материалом крыши строения (K_6) устанавливается:

для крыши из черепицы	1,05
для жестяной крыши	1
для крыши из сланца (шифера)	0,9

для крыши из другого материала	0,85
--------------------------------	------

з. коэффициент, связанный с типом перекрытия строения ($K_{пе}$), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

и. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения (K_3), устанавливается:

для строений со степенью завершенности до 50 процентов (включительно)	0,5
для строений со степенью завершенности от 51 до 80 процентов (включительно)	0,7
для строений со степенью завершенности 81 процент и более	1

к. коэффициент, связанный с внешней отделкой строения ($K_{во}$), устанавливается:

для строения без внешней отделки	1
для каждого гладкого фасада строения с внешней отделкой	1,05
для каждого облицованного фасада строения с внешней отделкой	1,025
для каждого стеклянного фасада строения с внешней отделкой	1,05
для каждого оштукатуренного фасада строения с внешней отделкой	1,01

Фасад строения считается стеклянным, если более 50 процентов общей площади фасадной части строения является стеклянной.

л. коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения ($K_ц$), устанавливается:

для строения научного, образовательного и учебного назначения	0,7
для иного строения общественного назначения	1

Перечень строений научного, образовательного и учебного назначения устанавливается Правительством Республики Армения.

м. дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) строения ($K_{ос}$), устанавливается:

при объеме до 3000 куб.м (включительно)	1
при объеме от 3001 до 6000 куб.м (включительно)	0,95
при объеме от 6001 до 9000 куб.м (включительно)	0,9
при объеме от 9001 до 12000 куб.м (включительно)	0,85
при объеме 12001 куб.м и более	0,8

Дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) ($K_{ос}$), применяется в отношении суммарной величины имеющихся объемов (по внутренним размерам) на всех этажах.

4. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНО СТОЯЩИХ СТРОЕНИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

4.1. Кадастровая стоимость отдельно стоящих строений производственного назначения исчисляется по следующей формуле:

$$C = [(C_1 + C_2 + \dots + C_n) \times K_{oc} + (C_{ог} \times O_{ог} \times K_{и})] \times K_{зо}$$

где:

$C_1 + C_2 + \dots + C_n$ – кадастровая стоимость строений производственного назначения (производственных, административных, складских строений и других строений производственного и непроизводственного назначения), которая исчисляется по следующей формуле:

$$C_n = C_c \times O_c \times K_{и} \times K_n \times K_k \times K_{пе} \times K_э \times K_з \times K_{ц}$$

где:

C_c - стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения производственного назначения по Таблице 4,

O_c - объем (по внутренним размерам) строения производственного назначения, выраженный в кубических метрах,

$C_{ог}$ - стоимость одного кубического метра объема оград, прилегающих к строению производственного назначения,

$O_{ог}$ - объем оград, прилегающих к строению производственного назначения, выраженный в кубических метрах,

$K_{зо}$ - коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения,

$K_{и}$ - коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения,

K_n - коэффициент, характеризующий степень повреждения строения,

K_k - коэффициент, связанный с материалом крыши строения,

$K_{пе}$ - коэффициент, связанный с типом перекрытия строения,

$K_э$ - коэффициент, связанный с этажностью строения,

$K_з$ - коэффициент, характеризующий степень завершенности строения,

$K_{ц}$ - коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения,

K_{oc} - дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) строения.

4.2. В целях исчисления кадастровой стоимости отдельно стоящих строений производственного назначения:

а. стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения (за исключением оград) (C_c) устанавливается:

Таблица 4

для строения из камня, железобетона	22000 драмов
для строения из дерева	15000 драмов
для металлического строения	19000 драмов

б) стоимость одного кубического метра объема ограды строения ($C_{ог}$) устанавливается:

для ограды из базальта	10000 драмов
для ограды из туфа	9000 драмов
для ограды из железобетона	7500 драмов

в. коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения ($K_{зо}$) устанавливается Правительством Республики Армения в пределах следующих размеров:

Область (город Ереван)	Минимальный	Максимальный
Город Ереван	0,17	1
Котайк	0,055	0,26
Армавир и Арарат	0,044	0,32
Арагацотн	0,035	0,32
Ширак	0,035	0,21
Лори	0,035	0,26
Тавуш	0,035	0,17
Сюник, Вайоц дзор и Гегаркуник	0,035	0,13

г. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения ($K_{и}$), устанавливается:

для строения с продолжительностью эксплуатации до 6 лет (включительно)	1
для строения с продолжительностью эксплуатации от 7 до 9 лет (включительно)	0,94
для строения с продолжительностью эксплуатации от 10 до 12 лет (включительно)	0,91
для строения с продолжительностью эксплуатации от 13 до 15 лет (включительно)	0,88
для строения с продолжительностью эксплуатации от 16 до 18 лет (включительно)	0,85
для строения с продолжительностью эксплуатации от 19 лет до 21 года (включительно)	0,82
для строения с продолжительностью эксплуатации от 22 до 24 лет (включительно)	0,79
для строения с продолжительностью эксплуатации от 25 до 27 лет (включительно)	0,76
для строения с продолжительностью эксплуатации от 28 до 30 лет (включительно)	0,73
для строения с продолжительностью эксплуатации от 31 года до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

д. коэффициент, характеризующий степень повреждения строения ($K_{п}$), устанавливается:

для строения со степенью повреждения 0	1
для строения 1-ой и 2-ой степени повреждения	0,95
для строения 3-ей степени повреждения	0,5
для строения 4-ой степени повреждения	0

е. коэффициент, связанный с материалом крыши ($K_{к}$) строения устанавливается:

для крыши из черепицы	1,05
для жестяной крыши	1
для крыши из сланца (шифера)	0,9
для крыши из другого материала	0,85

ж. коэффициент, связанный с типом перекрытия строения ($K_{пе}$), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

з. коэффициент, связанный с этажностью строения ($K_{э}$), устанавливается:

для первого этажа	1
для второго и последующих этажей	0,9
для полуподвального этажа	0,65
для подвального этажа	0,5
для мансарды и технических этажей	0,7

и. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения (K_3), устанавливается:

для строения со степенью завершенности до 50 процентов (включительно)	0,5
для строения со степенью завершенности от 51 до 80 процентов (включительно)	0,7
для строения со степенью завершенности 81 процент и более	1

к. коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения ($K_ц$), устанавливается:

для строения промышленного назначения	1
для строения сельскохозяйственного назначения	0,6

Перечень классификации целевого назначения строений устанавливается Правительством Республики Армения.

л. дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) строения (K_{oc}), устанавливается:

при объеме до 3000 куб.м (включительно)	1
при объеме от 3001 до 6000 куб.м (включительно)	0,95
при объеме от 6001 до 9000 куб.м (включительно)	0,9
при объеме от 9001 до 12000 куб.м (включительно)	0,85
при объеме 12001 куб.м и более	0,8

Дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) (K_{oc}) применяется в отношении суммарной величины имеющихся объемов (по внутренним размерам) на всех этажах.

5. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ СТРОЕНИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО И ПРОИЗВОДСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ, РАСПОЛОЖЕННЫХ В МНОГОКВАРТИРНЫХ ЖИЛЫХ ЗДАНИЯХ

5.1. Кадастровая стоимость объектов общественного и производственного назначения, расположенных в многоквартирных жилых зданиях, исчисляется по следующей формуле:

$$C = (C_1 + C_2 + \dots + C_n) \times K_{3o}$$

где:

$C_1 + C_2 + \dots + C_n$ – кадастровая стоимость первого, второго и последующих этажей (в том числе подвала, полуподвала, технического этажа и мансарды), которая исчисляется по следующей формуле:

$$C_n = C_c \times O_c \times K_3 \times K_n \times K_m \times K_3 \times K_{ne} \times K_{vo} \times K_{ц}$$

где:

C_c - стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения - по Таблице 5,

O_c - объем (по внутренним размерам) объекта, выраженный в кубических метрах,

$K_{зо}$ - коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения,

$K_э$ - коэффициент, связанный с этажностью объекта,

K_n - коэффициент, характеризующий степень повреждения строения,

$K_{и}$ - коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения,

$K_з$ - коэффициент, характеризующий степень завершенности строения,

$K_{пе}$ - коэффициент, связанный с типом перекрытия строения,

$K_{во}$ - коэффициент, связанный с внешней отделкой строения,

$K_ц$ - коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения.

5.2. В целях оценки объектов общественного и производственного назначения, расположенных в многоквартирном жилом здании:

а. стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения (C_c) устанавливается:

Таблица 5

для объектов, расположенных в каменных строениях	127000 драмов
для объектов, расположенных в железобетонных строениях	100000 драмов

б. коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения ($K_{зо}$) устанавливается Правительством Республики Армения в пределах следующих размеров:

Область (город Ереван)	Минимальный	Максимальный
Город Ереван	0,17	1
Котайк	0,055	0,26
Армавир и Арарат	0,044	0,32
Арагацотн	0,035	0,32
Ширак	0,035	0,21
Лори	0,035	0,26
Тавуш	0,035	0,17
Сюник, Вайоц дзор и Гегаркуник	0,035	0,13

в. коэффициент, связанный с этажностью объекта ($K_э$), устанавливается:

для первого этажа	1
для второго и последующих этажей	0,9
для полуподвального этажа	0,65
для подвального этажа	0,5
для мансарды и технических этажей	0,7

г. коэффициент, характеризующий степень повреждения строения (K_n), устанавливается:

для строения со степенью повреждения 0	1
для строения 1-ой и 2-ой степени повреждения	0,95
для строения 3-ей степени повреждения	0,5

для строения 4-ой степени повреждения	0
---------------------------------------	---

д. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения ($K_{и}$), устанавливается:

для строения с продолжительностью эксплуатации до 6 лет (включительно)	1
для строения с продолжительностью эксплуатации от 7 до 9 лет (включительно)	0,94
для строения с продолжительностью эксплуатации от 10 до 12 лет (включительно)	0,91
для строения с продолжительностью эксплуатации от 13 до 15 лет (включительно)	0,88
для строения с продолжительностью эксплуатации от 16 до 18 лет (включительно)	0,85
для строения с продолжительностью эксплуатации от 19 лет до 21 года (включительно)	0,82
для строения с продолжительностью эксплуатации от 22 до 24 лет (включительно)	0,79
для строения с продолжительностью эксплуатации от 25 до 27 лет (включительно)	0,76
для строения с продолжительностью эксплуатации от 28 до 30 лет (включительно)	0,73
для строения с продолжительностью эксплуатации от 31 года до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

е. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения ($K_{з}$), устанавливается:

для строения со степенью завершенности до 50 процентов (включительно)	0,5
для строения со степенью завершенности от 51 до 80 процентов (включительно)	0,7
для строения со степенью завершенности 81 процент и более	1

ж. коэффициент, связанный с типом перекрытия строения ($K_{пе}$), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

з. коэффициент, связанный с внешней отделкой строения ($K_{во}$):

для строения без внешней отделки	1
для каждого гладкого фасада строения с внешней отделкой	1,05
для каждого облицованного фасада строения с внешней отделкой	1,025
для каждого стеклянного фасада строения с внешней отделкой	1,05
для каждого оштукатуренного фасада строения с внешней отделкой	1,01

Фасад строения считается стеклянным, если более 50 процентов общей площади фасадной части строения является стеклянной.

и. коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения ($K_{ц}$), устанавливается:

для строения научного, образовательного и учебного назначения	0,7
для иного строения общественного и производственного назначения	1

Перечень строений научного, образовательного и учебного назначения устанавливается Правительством Республики Армения.

6. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ

ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ)

1) Кадастровая стоимость каждого земельного участка (за исключением земель сельскохозяйственного назначения) исчисляется по следующей формуле:

$$КС_{з\text{у}} = C_{з\text{у}} \times П_{з\text{у}}$$

где:

$C_{з\text{у}}$ - кадастровая стоимость одного гектара земельных участков (за исключением земель сельскохозяйственного назначения),

$П_{з\text{у}}$ - площадь оцениваемого земельного участка, выраженная в гектарах.

Кадастровая стоимость земельных участков (за исключением земель сельскохозяйственного назначения) устанавливается Правительством Республики Армения.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

ПОРЯДОК КАДАСТРОВОЙ ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

1. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ РАСЧЕТНОГО ЧИСТОГО ДОХОДА ОТ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

2) Расчетный чистый доход от земель сельскохозяйственного назначения исчисляется по следующей формуле:

$$ЧД_{р} = П_{сз} \times C_{чд}$$

где:

$П_{сз}$ – площадь земли сельскохозяйственного назначения, выраженная в гектарах,

$C_{чд}$ – расчетный чистый доход от соответствующего земельного угодья сельскохозяйственного назначения, соответствующего земельно-оценочного района, соответствующей оценочной группы – в расчете на один гектар.

Расчетный чистый доход от соответствующего земельного угодья сельскохозяйственного назначения, соответствующего земельно-оценочного района, соответствующей оценочной группы устанавливается Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 12 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ ГЛАВА 50 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 239. Налог на имущество для транспортных средств

1. Налог на имущество для транспортных средств – это местный налог, уплачиваемый в установленном настоящим разделом порядке в бюджеты муниципалитетов Республики Армения за считающиеся объектом налогообложения транспортные средства, принадлежащие налогоплательщикам на праве собственности, который не зависит от результатов экономической деятельности налогоплательщиков.

Статья 240. Плательщики налога на имущество для транспортных средств

1. Плательщиками налога на имущество для транспортных средств считаются организации и физические лица, за исключением государственных управленческих учреждений, муниципальных управленческих учреждений и Центрального банка Республики Армения.

2. Если объект налогообложения на праве совместной собственности принадлежит более чем одному налогоплательщику, то за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на имущество для транспортных средств они несут солидарную ответственность.

3. Если объект налогообложения на праве общей долевой собственности принадлежит более чем одному налогоплательщику, то ответственность за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на имущество для транспортных средств несет каждый из них в размере своей доле.

Статья 241. Уполномоченные органы

1. По смыслу применения настоящего раздела установленное статьей 4 Кодекса понятие “уполномоченный орган” имеет следующее значение:

1) орган, ведущий кадастр движимого имущества, - соответствующий уполномоченный орган государственного управления Правительства Республики Армения, осуществляющий государственную регистрацию прав и ограничений в отношении установленных статьей 242 Кодекса транспортных средств, ведущий государственную регистрацию (учет) этих транспортных средств;

2) органы по учету – органы местного самоуправления, установленные Законом Республики Армения “О местном самоуправлении”, которые:

а. осуществляют учет налогоплательщиков и налога на имущество для транспортных средств в порядке, установленном Правительством Республики Армения,

б. осуществляют прием платежей по налогу на имущество для транспортных средств (в том числе сбор просроченных обязательств), контроль за их уплатой, а также налоговое администрирование.

ГЛАВА 51

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ БАЗА И СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 242. Объект налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств

1. Объектами налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств считаются следующие транспортные средства:

- 1) автомобильное транспортное средство;
- 2) водное транспортное средство (работающее на двигателе);
- 3) мотоцикл;
- 4) снегоход;
- 5) мотовездеход (квадроцикл).

Статья 243. Налогооблагаемая база по налогу на имущество для транспортных средств

1. Налогооблагаемой базой по налогу на имущество для транспортных средств считается мощность тягового двигателя (лошадиная сила или киловатт) транспортного средства, считающегося объектом налогообложения. При наличии на транспортном средстве более чем

одного тягового двигателя налогооблагаемой базой по налогу на имущество для транспортных средств считается суммарная мощность всех тяговых двигателей.

Статья 244. Ставки налога на имущество для транспортных средств

1. Для автомобильных транспортных средств годовая сумма налога на имущество для транспортных средств исчисляется по следующим ставкам:

1) для пассажирских автотранспортных средств, имеющих до 10 посадочных мест, если налогооблагаемая база:

а. от 1 до 120 лошадиных сил (включительно), то за каждую лошадиную силу - 200 драмов,

б. от 121 до 250 лошадиных сил (включительно), то за каждую лошадиную силу - 300 драмов, а также за каждую лошадиную силу, превышающую 150 лошадиных сил, - дополнительно 1000 драмов,

в. 251 лошадиная сила и более, то за каждую лошадиную силу – 500 драмов, а также за каждую лошадиную силу, превышающую 150 лошадиных сил, - дополнительно 1000 драмов;

2) для пассажирских автотранспортных средств с 10 и более посадочными местами и грузовых (грузопассажирских) автотранспортных средств, если налогооблагаемая база:

а. от 1 до 200 лошадиных сил (включительно), то за каждую лошадиную силу - 100 драмов,

б. 201 лошадиная сила и более, то за каждую лошадиную силу - 200 драмов

2. Для мотоциклов годовая сумма налога на имущество для транспортных средств исчисляется по ставке 40 драмов за каждую лошадиную силу налогооблагаемой базы.

3. Для водных транспортных средств, снегоходов и мотовездеходов (квадроциклов) годовая сумма налога на имущество для транспортных средств исчисляется по ставке 150 драмов за каждую лошадиную силу налогооблагаемой базы.

4. Налог на имущество за налоговый год, включающий дату выпуска автомобильного транспортного средства, и за каждый из двух налоговых лет, следующих за ним, исчисляется в размере 100 процентов.

5. Сумма налога на имущество за третий налоговый год, следующий за налоговым годом, включающим дату выпуска автомобильного транспортного средства, и за каждый последующий налоговый год уменьшается в размере десяти процентов от суммы налога, но не более чем на 50 процентов от суммы налога на имущество.

6. Независимо от положений части 5 настоящей статьи налог на имущество для данного автомобильного транспортного средства не исчисляется и не уплачивается начиная с 20-го налогового года, следующего за налоговым годом, включающим дату выпуска грузового или грузопассажирского автомобильного транспортного средства.

7. Если налогооблагаемая база в отношении транспортных средств выражена в киловаттах, годовая сумма налога на имущество для транспортных средств исчисляется с применением коэффициента 1,36 к соответствующей ставке, установленной частями 1-3 настоящей статьи.

8. Муниципальный совет по предложению главы муниципалитета может до десяти процентов повысить установленные частями 1-3 настоящей статьи ставки для исчисления налога на имущество для транспортных средств, уплачиваемого в бюджет данного муниципалитета.

ГЛАВА 52

ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 245. Льготы по налогу на имущество для транспортных

средств

1. От налога на имущество для транспортных средств освобождаются:

1) инвалиды, получившие автомобили на льготных условиях от государственных органов социального обеспечения, - в части этих автомобилей;

2) национальный оператор почтовой связи;

3) считающееся объектом налогообложения транспортное средство, принадлежащее на праве собственности погибшим в ходе боевых действий по защите Республики Армения, или признанным без вести пропавшими или безвестно отсутствующими, или умершими при исполнении служебных обязанностей лицам (или членам их семьи), - до достижения 18 лет одного из детей этих лиц, а если лицо не состояло в браке или не имеет (не имело) детей – до прекращения права собственности члена семьи в отношении объекта налогообложения;

4) лица, находящиеся на обязательной срочной военной службе в вооруженных силах стран-союзников в соответствии с международными договорами Республики Армения, а также в Вооруженных Силах Республики Армения и других войсках, - в период прохождения службы в части считающихся объектом налогообложения транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности. Установленная настоящим пунктом льгота не применяется, если считающееся объектом налогообложения транспортное средство было передано в аренду или доверительное управление в период прохождения службы;

5) по истечении срока обязательной срочной военной службы от налога на имущество для транспортных средств освобождаются также указанные в пункте 4 настоящей части лица, окончившие военно-учебные заведения, прошедшие службу в Вооруженных Силах Республики Армения и других войсках, - в части одного транспортного средства, не превышающего 150 лошадиных сил.

В случае, если указанному в настоящем пункте налогоплательщику принадлежит на праве собственности более чем одно транспортное средство, льгота применяется в части указанного в заявлении налогоплательщика транспортного средства, а за основание для применения льготы принимается выданная ведущим кадастр движимого имущества органом справка о количестве транспортного средства, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, а также предоставленная (предоставленные) органом (органами) по учету по месту (местам) регистрации транспортного средства справка (справки) об отсутствии применения льготы в части других транспортных средств.

Установленные настоящим пунктом льготы не применяются, если считающееся объектом налогообложения транспортное средство передано в аренду или доверительное управление после окончания службы, а также в случае, когда считающееся объектом налогообложения транспортное средство приобретено после окончания срока службы.

2. Муниципальный совет по предложению главы муниципалитета и в порядке, установленном муниципальным советом, может установить льготы по налогу на имущество для транспортных средств и вынести в их части решения о производстве платежа из муниципального бюджета вместо плательщика налога на имущество для транспортных средств. В соответствии с настоящей частью установленная муниципальным советом сумма льготы не может превышать десять процентов от утвержденных за данный налоговый год доходов муниципального бюджета в части налога на имущество для транспортных средств. Дополнительные дотации из

государственного бюджета Республики Армения в счет суммы льгот, установленных муниципальным советом по налогу на имущество для транспортных средств, муниципальному бюджету не выделяются.

3. Платательщик налога на имущество для транспортных средств, имеющий в течение налогового года льготу по налогу на имущество для транспортных средств, освобождается от налога на имущество для транспортных средств с 1-го числа месяца возникновения права на льготу.

4. В случае прекращения в течение налогового года льготы по налогу на имущество для транспортных средств налог на имущество для транспортных средств исчисляется с 1-го числа месяца, следующего за прекращением права на льготу.

5. Документы, подтверждающие право пользования льготами по налогу на имущество для транспортного средства, и порядок их представления устанавливаются Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 53 ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 246. Порядок возникновения и прекращения обязательства по налогу на имущество для транспортных средств

1. Обязательство по налогу на имущество для транспортных средств возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем возникновения права собственности на объект налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств или на его часть. Основанием для исчисления налога на имущество для транспортных средств (возникновения налоговых обязательств) считаются документы, обосновывающие право собственности на объект налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств или на его часть.

2. Исчисление налога на имущество для транспортных средств прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения права собственности на объект налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств или на его часть.

3. Независимо от положений частей 1 и 2 настоящей статьи:

1) в случаях смерти физического лица, считающегося собственником объекта налогообложения, или признания его умершим решением суда налоговые обязательства по данному объекту налогообложения, не исполненные умершим или признанным решением суда умершим физическим лицом, а также налоговые обязательства по налогу на имущество для транспортных средств, исчисленные по данному объекту налогообложения со дня смерти до месяца оформления в установленном законодательством Республики Армения порядке права собственности (наследования) включительно, переходят к новому собственнику в установленном Кодексом порядке. В установленных настоящим пунктом случаях обязательство по налогу на имущество для транспортных средств возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем оформления права собственности (наследования);

2) если право собственности на объект налогообложения получает государственную регистрацию на основании судебного постановления, решения или правового акта, обязательства по налогу на имущество для транспортного средства, исчисленные по данному объекту

налогообложения, переходят к новому собственнику с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия судебного постановления, решения или правового акта, до месяца государственной регистрации права собственности включительно. В установленных настоящим пунктом случаях обязательство по налогу на имущество для транспортных средств возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем вступления в силу судебного постановления, решения или правового акта;

3) если право собственности физического лица на объект налогообложения возникает или в установленном пунктами 1 и 2 настоящей части случае налоговое обязательство возникает в течение месяца, предшествующего сроку, установленному частью 1 статьи 251 Кодекса для уплаты налога на имущество для транспортных средств, то налоговое обязательство по данному объекту налогообложения за этот налоговый год прибавляется к налоговому обязательству на следующий налоговый год;

4) в случае признания в установленном законодательством Республики Армения порядке принадлежащего физическим лицам транспортного средства, считающегося объектом налогообложения, бракованным до 31 декабря 2010 года или незамены государственных номерных знаков старого образца на новые и временного снятия с учета неэксплуатируемых транспортных средств в уполномоченном органе по их учету (регистрации), обязательство по налогу на имущество для транспортных средств прекращается с 1 января налогового года, следующего за налоговым годом последнего технического осмотра этого транспортного средства. При переучете транспортного средства в уполномоченном органе согласно заявлению физического лица прекращенные по этому транспортному средству обязательства по налогу на имущество для транспортных средств становятся регрессными и подлежат исполнению в порядке и размере, установленных настоящим разделом.

4. Наличие какого-либо запрета, примененного в установленном законом порядке к транспортному средству, считающемуся объектом налогообложения, не считается основанием для неисчисления налога на имущество для транспортных средств.

Статья 247. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты налога на имущество для транспортных средств считается каждый отчетный год.

Статья 248. Порядок исчисления суммы налога на имущество для транспортных средств, подлежащей уплате в местный бюджет

1. Налог на имущество для транспортных средств исчисляется путем умножения установленной статьей 243 Кодекса налогооблагаемой базы и установленных статьей 244 Кодекса соответствующих ставок - с учетом установленных статьей 245 Кодекса льгот и положений статьи 249 Кодекса.

2. При возникновении обязательства по налогу на имущество для транспортных средств или прекращении исчисления налога на имущество для транспортных средств в порядке, установленном статьей 246 Кодекса, исчисленные в соответствии с частью 1 настоящей статьи годовые суммы налога на имущество для транспортных средств уточняются в течение данного налогового года пропорционально месяцам возникновения обязательств по налогу на имущество для транспортных средств или прекращения исчисления налога на имущество для транспортных средств.

3. Органы по учету, принимая за основу сведения, полученные в установленном статьей 250 Кодекса порядке от органа, ведущего кадастр движимого имущества, в установленном настоящим разделом порядке исчисляют суммы налога на имущество в отношении транспортных средств плательщиков налога на имущество для транспортных средств и до 1 ноября текущего налогового года представляют (в том числе отправляют по почте или вручают лично) плательщикам налога на имущество для транспортных средств уведомления на уплату налога на имущество для транспортных средств.

4. Непредставление уведомления в срок, установленный частью 3 настоящей статьи, не освобождает плательщика налога на имущество для транспортного средства от обязанности по исполнению налоговых обязательств в полном объеме.

5. Плательщики налога на имущество для транспортных средств в целях получения справки или сведений о своих обязательствах по налогу на имущество для транспортного средства могут обращаться в органы по учету. Органы по учету предоставляют указанные справки или сведения в течение трех рабочих дней после получения заявлений.

6. При несогласии с исчислением налога на имущество для транспортных средств плательщики налога на имущество для транспортных средств в целях уточнения исчисления налога на имущество для транспортного средства в части считающегося объектом налогообложения транспортного средства могут обращаться в соответствующие органы по учету, а в целях получения сведений или данных, необходимых для уточнения налогооблагаемой базы, могут обращаться в орган, ведущий кадастр движимого имущества. Органы по учету или уполномоченные органы предоставляют указанные сведения в течение трех рабочих дней после получения заявлений.

Статья 249. Порядок исчисления суммы налога на имущество для транспортных средств, являющихся общей собственностью

1. Налог на имущество для транспортных средств в отношении объекта налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств, являющегося общей собственностью, исчисляется органами по учету из всей налогооблагаемой базы транспортного средства.

2. Органы по учету, принимая за основу сведения, полученные в установленном статьей 250 Кодекса порядке от органа, ведущего кадастр движимого имущества, исчисляют налог на имущество в отношении транспортных средств плательщиков налога на имущество совладельцев транспортных средств:

1) при общей совместной собственности - налоговое обязательство полностью для одного из совладельцев, исчисленное в установленном статьей 248 Кодекса порядке в отношении всей налогооблагаемой базы объекта налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств;

2) при общей долевой собственности - налоговое обязательство для каждого из совладельцев в размере его доли, исчисленное в установленном статьей 248 Кодекса порядке в отношении всей налогооблагаемой базы объекта налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств.

Статья 250. Предоставление сведений

1. В порядке, установленном Правительством Республики Армения:

1) соответствующий уполномоченный орган, ведущий кадастр движимого имущества, до 1 августа налогового года включительно представляет в органы по учету сведения о считающихся объектом налогообложения транспортных средствах, зарегистрированных (учтенных) по состоянию на 1 июля налогового года и принадлежащих на праве собственности плательщикам налога на имущество для транспортных средств;

2) соответствующий уполномоченный орган, ведущий кадастр движимого имущества, до 15 числа каждого месяца включительно представляет в органы по учету сведения об изменениях в течение предшествующего месяца данных о собственниках транспортных средств, а также регистрации (учете) транспортных средств;

3) налоговые органы в ходе осуществления своих функций могут получать от соответствующих органов по учету информацию об исчисленных суммах налога на недвижимое имущество.

2. В целях исчисления налога на имущество для транспортных средств плательщики налога на имущество для транспортных средств могут получать необходимые сведения от соответствующих уполномоченных органов, установленных статьей 241 Кодекса.

ГЛАВА 54 ПОРЯДОК УПЛАТЫ, ЗАЧЕТА И ВОЗВРАТА СУММЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ДЛЯ ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 251. Уплата суммы налога на имущество для транспортных средств

1. Организации и физические лица уплачивают годовые суммы налога на имущество для транспортных средств (в том числе суммы обязательства по налогу на имущество, исчисленные в случаях и порядке, установленных пунктами 1-3 части 3 статьи 246 Кодекса) в муниципальный бюджет по месту их государственной регистрации (учета) до 1 декабря налогового года включительно - с учетом особенностей, установленных настоящей статьей. При отсутствии места учета (регистрации) физические лица уплачивают указанные в настоящей части суммы налога на имущество для транспортных средств в муниципальный бюджет по их основному месту жительства. Если основное место жительства физического лица находится за пределами территории Республики Армения, то указанные в настоящей статье суммы налога на имущество для транспортных средств уплачиваются в муниципальный бюджет по основному месту нахождения транспортного средства.

2. Физические лица полностью исполняют налоговые обязательства по налогу на имущество для транспортных средств в отношении транспортных средств, подлежащих годовому техническому осмотру, до представления транспортных средств к техническому осмотру за данный налоговый год.

3. Технический осмотр транспортных средств производится на основании выданной органом по учету справки об отсутствии налоговых обязательств по данному транспортному средству, в которой указывается также период налогового года выдачи справки, за который произведены платежи по налогу на имущество для транспортных средств в части данного транспортного средства.

4. При отчуждении транспортного средства физические лица-плательщики налога на имущество для транспортных средств полностью исполняют обязательства по налогу на имущество для транспортных средств в части данного транспортного средства, являющегося

объектом налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств, за период, включающий месяц, охватывающий день государственной регистрации передачи права собственности, до государственной регистрации права собственности, вытекающего из договора отчуждения.

5. При отчуждении транспортного средства организации-плательщики налога на имущество для транспортных средств полностью исполняют обязательства по налогу на имущество для транспортных средств в части всех состоящих на учете в данном муниципалитете объектов налогообложения по налогу на имущество для транспортных средств за период, включающий месяц, охватывающий день государственной регистрации передачи права собственности, до государственной регистрации права собственности, вытекающего из договора отчуждения.

6. Орган, ведущий кадастр движимого имущества, осуществляет государственную регистрацию транспортного средства на основании выданной органами по учету справки об отсутствии налоговых обязательств по транспортному средству, в которой указывается также период налогового года выдачи справки, за который исполнены обязательства по налогу на имущество для транспортных средств в части данного транспортного средства (для организаций – обязательства по налогу на имущество в отношении транспортных средств, состоящих на учете в данном органе по учету).

7. В случае признания в установленном законодательством Республики Армения порядке принадлежащего физическим лицам транспортного средства, считающегося объектом налогообложения, бракованным до 31 декабря 2010 года или незамены государственных номерных знаков старого образца на новые и временного снятия с учета неэксплуатируемых транспортных средств в органе, ведущим кадастр движимого имущества, основанием для прекращения обязательства по налогу на имущество для транспортного средства (для перерасчета органами по учету обязательств по налогу на имущество для транспортных средств) являются сведения, представленные в установленном статьей 250 Кодекса порядке органом, ведущим кадастр движимого имущества, или выданный плательщику налога на имущество для транспортных средств документ, обосновывающий выбраковку или временное снятие с учета (в котором в обязательном порядке указывается дата последнего годового технического осмотра данного транспортного средства). Переучет транспортных средств согласно заявлению физического лица производится в органе, ведущем кадастр движимого имущества на основании справки об отсутствии обязательств по налогу на имущество для транспортных средств в части данного транспортного средства, выданной органами по учету плательщику налога на имущество для транспортных средств.

**Статья 252. Зачет суммы налога на имущество для транспортных средств
в счет других налоговых обязательств и (или) их возврат**

1. Зачет и (или) возврат сумм налога на имущество для транспортных средств, уплаченных сверх установленного Кодексом размера, производится в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

**РАЗДЕЛ 13
СПЕЦИАЛЬНЫЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

**ГЛАВА 55
СИСТЕМА НАЛОГА С ОБОРОТА**

Статья 253. Налог с оборота

1. Налог с оборота – это заменяющий НДС и (или) налог на прибыль государственный налог, уплачиваемый в установленные Кодексом порядке, размере и сроки в государственный бюджет за осуществление установленных статьей 256 Кодекса видов деятельности, считающихся объектом налогообложения.

2. Для коммерческих организаций-резидентов налог с оборота заменяет НДС и (или) налог на прибыль. В налоге с оборота расчетная величина налога на прибыль принимается за 40 процентов, а расчетная величина НДС – 60 процентов.

3. Для индивидуальных предпринимателей и нотариусов налог с оборота заменяет НДС.

Статья 254. Плательщики налога с оборота

1. Плательщиками налога с оборота (независимо от обстоятельства осуществления видов деятельности, считающихся исключительно объектом налогообложения по патентному налогу) считаются отвечающие установленному частью 2 настоящей статьи условию коммерческие организации-резиденты, индивидуальные предприниматели и нотариусы (за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи), в следующих случаях и в следующие сроки:

1) с 1 января данного налогового года до окончания данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда они в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20 февраля данного налогового года включительно представил в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление о том, что считается плательщиком налога с оборота;

2) коммерческая организация, получившая государственную регистрацию, либо физическое лицо, состоящее на учете в качестве индивидуального предпринимателя или назначенное в качестве нотариуса в течение налогового года, - со дня соответственно государственной регистрации в качестве организации либо учета в качестве индивидуального предпринимателя или назначения в качестве нотариуса до окончания данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда они в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик включительно до 20-го дня, следующего за днем соответственно государственной регистрации в качестве организации либо учета в качестве индивидуального предпринимателя или назначения в качестве нотариуса, представил в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление о том, что считается плательщиком налога с оборота. По смыслу применения настоящего пункта для вновь создаваемых в результате реорганизации организации или организаций (за исключением организации, к которой присоединяются другие организация или организации в случае ее реорганизации в форме присоединения, и организации, из которой выделяются другие организация или организации в случае ее реорганизации в форме разделения), государственной регистрацией считается также государственная регистрация реорганизации организаций;

3) коммерческая организация или индивидуальный предприниматель, переставшие считаться в течение налогового года субъектом семейного предпринимательства, - со дня, когда перестали считаться в качестве субъекта семейного предпринимательства до окончания данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда они в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик со дня, когда перестал считаться в качестве субъекта семейного предпринимательства до 20-го дня, следующего за этим

днем включительно, представил в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление о том, что считается плательщиком налога с оборота;

4) со дня, указанного в представленном по утвержденной налоговым органом форме заявлении о том, что он считается плательщиком налога с оборота (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления этого заявления), до окончания данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда он в течение налогового года считался плательщиком НДС), если субъект семейного предпринимательства представил в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление о том, что считается плательщиком налога с оборота. Если субъект семейного предпринимательства согласно статье 268 Кодекса перестает считаться субъектом семейного предпринимательства до дня, указанного в представленном по утвержденной налоговым органом форме заявлении о том, что он считается плательщиком налога с оборота, то субъект семейного предпринимательства считается плательщиком налога с оборота в установленном пунктом 3 настоящей части порядке со дня, когда перестал считаться в качестве субъекта семейного предпринимательства, до 20-го дня, следующего за этим днем включительно, с представлением в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме нового заявления о том, что считается плательщиком налога с оборота (ранее представленное в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление о том, что он считается плательщиком налога с оборота, не учитывается), а в случае непризнания в установленном этим пунктом порядке плательщиком налога с оборота он считается плательщиком НДС согласно пункту 3 части 1 статьи 59 Кодекса;

5) коммерческая организация либо индивидуальный предприниматель или нотариус, не осуществившие деятельность (прекратившие деятельность) до 20 февраля налогового года включительно, - со дня возобновления деятельности до окончания данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда они в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня, следующего за днем возобновления деятельности включительно, представил в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление о том, что считается плательщиком налога с оборота;

6) до начала данного налогового года снявшийся с государственного учета индивидуальный предприниматель или освобожденный от должности нотариус - со дня повторного учета в качестве индивидуального предпринимателя или повторного назначения в качестве нотариуса в данном налоговом году до окончания налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда они в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик включительно до 20-го дня, следующего за днем повторного учета в качестве индивидуального предпринимателя или повторного назначения в качестве нотариуса, представил в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление о том, что считается плательщиком налога с оборота;

7) в течение данного налогового года снявшийся с государственного учета индивидуальный предприниматель или освобожденный от должности нотариус - со дня повторного учета в качестве индивидуального предпринимателя или повторного назначения в качестве нотариуса в данном налоговом году до окончания налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда они в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик включительно до 20-го дня, следующего за днем повторного учета в качестве

индивидуального предпринимателя или повторного назначения в качестве нотариуса, представил в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме заявление о том, что считается плательщиком налога с оборота, за исключением случаев, когда индивидуальный предприниматель в течение данного налогового года - до выхода с государственного учета, или нотариус в течение данного налогового года - до освобождения от должности, считались плательщиками НДС согласно статье 59 Кодекса.

2. Плательщиками налога с оборота могут считаться коммерческая организация-резидент, индивидуальный предприниматель и нотариус, у которых оборот по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года не превышал 58,35 миллионов драмов. По смыслу применения настоящей части:

1) оборот по реализации включает также оборот по реализации, отнесенный к видам деятельности, осуществляемым в рамках патентного налога и (или) специальных систем налогообложения семейного предпринимательства;

2) при реорганизации коммерческих организаций учитываются следующие особенности:

а. при реорганизации организации в форме разделения - оборотом по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года для каждой из вновь созданных организаций считается оборот по реализации реорганизованной в форме разделения организации в части всех видов деятельности в течение налогового года,

б. при реорганизации организации в форме выделения – оборотом по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года как для организации, из которой выделились другие организация или организации, так и для каждой из выделенных организации или организаций считается оборот по реализации реорганизованной организации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года,

в. при реорганизации организаций в форме слияния – оборотом по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года для вновь созданной организации считается совокупность оборотов по реализации слившихся организаций в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года,

г. при реорганизации организаций в форме присоединения – оборотом по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года для организации, к которой присоединились другие организация или организации, считается совокупность оборота по реализации данной организации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года и оборотов по реализации присоединенных организации или организаций в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года.

3. Плательщиками налога с оборота не могут считаться:

1) плательщики патентного налога согласно главе 57 Кодекса - в части этих видов деятельности;

2) плательщики акцизного налога согласно статье 83 Кодекса;

3) банки, кредитные организации, страховые компании, инвестиционные компании, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, лица, осуществляющие деятельность по купле-продаже иностранной валюты, дилерскую, брокерскую деятельность по купле-продаже иностранной валюты, инвестиционные фонды, управляющие фондами, платежно-

расчетные организации, лица, осуществляющие деятельность по организации игорных домов, игр с выигрышем, аудиторские организации;

4) организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, совершившие в течение налогового года третье нарушение правил эксплуатации контрольно-кассовых аппаратов, - со дня фиксации нарушения до окончания налогового года, следующего за налоговым годом, включающим этот день;

5) организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, считающиеся аффилированными согласно части 1 статьи 30 Кодекса, за исключением случаев, когда согласно части 1 статьи 30 Кодекса их аффилированные организации и (или) физические лица представили в налоговый орган заявление о прекращении деятельности и фактически не осуществляли деятельность после дня представления заявления, а в случае указания в заявлении другого дня прекращения деятельности - после этого дня;

6) организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, считающиеся аффилированными согласно части 1 статьи 30 Кодекса, если общая сумма оборота по реализации и других доходов в части всех видов деятельности коммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов, признанных аффилированными решением руководителя налогового органа, в течение предшествующего налогового года или текущего налогового года в совокупности превышает 58,35 миллионов драмов;

7) организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, являющиеся стороной установленных статьей 31 Кодекса договора о совместной деятельности, а также договора комиссии на поставку товаров или агентского договора на поставку товаров, предусматривающего условие выступления от имени агента.

4. Коммерческие организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы считаются плательщиками налога с оборота в части всех видов деятельности, за исключением видов деятельности, считающихся объектом налогообложения по патентному налогу.

5. Коммерческая организация-резидент, являющаяся организатором лотереи с розыгрышем, без розыгрыша и (или) комбинированной лотереи (далее – лотерея), считается и не перестает считаться плательщиком налога с оборота независимо от ограничений, установленных настоящей главой.

Статья 255. Прекращение статуса плательщика налога с оборота

1. Плательщик налога с оборота перестает считаться таковым, если:

1) он представил в налоговый орган заявление с указанием того, что является плательщиком НДС и состоит на учете в качестве плательщика НДС с указанного в заявлении дня (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления заявления) до окончания указанного в заявлении налогового года;

2) в течение текущего налогового года налог с оборота в части всех видов деятельности превысил 58,35 миллионов драмов – с момента превышения до окончания данного налогового года;

3) имел место один из фактов, указанных в пунктах 2, 3, 5 или 7 части 3 статьи 254 Кодекса, - со дня наступления этого факта до окончания данного налогового года;

4) имел место факт, указанный в пункте 4 части 3 статьи 254 Кодекса, - со дня наступления этого факта до окончания налогового года, следующего за налоговым годом, включающим этот день;

5) имел место факт, указанный в пункте 6 части 3 статьи 254 Кодекса, - со дня наступления этого факта до окончания налогового года, включающего день вступления в силу решения суда о признании этого решения недействительным.

2. Со дня наступления одного из фактов, установленных пунктами 2 и 3 части 1 настоящей статьи, до 20-го дня, следующего за этим днем включительно, коммерческая организация, индивидуальный предприниматель или нотариус представляют в налоговый орган заявление с указанием соответствующего основания и дня прекращения статуса плательщика налога с оборота.

Статья 256. Объект налогообложения по налогу с оборота

1. Объектом налогообложения по налогу с оборота считаются поставка товаров, выполнение работ и (или) оказание услуг. По смыслу применения настоящей части оказанием услуг считаются также сделки, в счет которых получаются арендная плата или плата за пользование, процент и (или) роялти.

Статья 257. Налогооблагаемая база по налогу с оборота

1. Налогооблагаемой базой по налогу с оборота считается оборот по реализации установленных статьей 256 Кодекса сделок, считающихся объектом налогообложения.

2. По смыслу применения настоящей статьи учет доходов осуществляется в порядке, установленном разделом 6 Кодекса.

Статья 258. Ставки налога с оборота

1. Налог с оборота в отношении налогооблагаемой базы по сделкам, считающимся объектом налогообложения по налогу с оборота, исчисляется по следующим ставкам - с учетом установленных частью 2 настоящей статьи положений:

Вид дохода	Ставка (процент)
доходы, получаемые от торговой деятельности (деятельности по купле-продаже), за исключением доходов, получаемых от деятельности по торговле (купле-продаже) вторичным сырьем (вторичного сырья), включенной в установленный Правительством Республики Армения перечень, от отчуждения недвижимого имущества и автотранспортных средств	5
доходы, получаемые от деятельности по торговле (купле-продаже) вторичным сырьем (вторичного сырья), включенной в установленный Правительством Республики Армения перечень	1,5
доходы от отчуждения редакциями газет	1,5
доходы, получаемые от производственной деятельности	3,5
арендная плата, процент, роялти, доходы, получаемые от отчуждения недвижимого имущества и автотранспортных средств	10
доходы, получаемые от нотариальной деятельности	10
доходы, получаемые от деятельности по организации лотерей	25
доходы, получаемые от другой деятельности	5

2. Сумма налога с оборота, исчисленная за отчетный период по установленной частью 1 настоящей статьи ставке в части налогооблагаемой базы, формирующейся от торговой деятельности (деятельности по купле-продаже) (за исключением налогооблагаемой базы, формирующейся от включенной в установленный Правительством Республики Армения перечень торговой деятельности /деятельности по купле-продаже/ вторичным сырьем /вторичного сырья/), уменьшается в размере суммы, составляющей четыре процента от суммы расходов (включая суммы НДС, акцизного налога и (или) экологического налога), произведенных по товарам, приобретенным в данном отчетном периоде в целях непосредственной продажи, обоснованных установленными пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса расчетными документами, а также от совокупной суммы таможенной стоимости, исчисленной таможенной пошлины, исчисленных НДС, акцизного налога и (или) экологического налога, отраженных в таможенных декларациях на ввоз в части ввезенных в Республику Армения товаров, или от совокупной суммы налогооблагаемой базы по НДС, исчисленных НДС, акцизного налога и (или) экологического налога, отраженных в налоговых декларациях на ввоз в части этих же товаров (далее в настоящей главе – расходы по приобретению товаров). Если после установленных настоящей частью вычетов, сумма налога с оборота составляет сумму, которая меньше формирующейся от торговой деятельности (деятельности по купле-продаже) налогооблагаемой базы на 1,5 процента, то вычеты по расходам на приобретение товаров производятся в таком размере, чтобы сумма налога с оборота составляла 1,5 процента от налогооблагаемой базы, формирующейся от торговой деятельности (деятельности по купле-продаже). В соответствии с настоящей частью не вычтенная из суммы налога с оборота часть по расходам на приобретение товаров (в том числе в случае отсутствия налогооблагаемой базы, формирующейся от торговой деятельности (деятельности по купле-продаже) за отчетный период) с соблюдением требований настоящей части уменьшается из суммы налога с оборота, исчисляемой в отношении налогооблагаемой базы, формирующейся от торговой деятельности (деятельности по купле-продаже) за последующие отчетные периоды.

Статья 259. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты налога с оборота считается каждый отчетный квартал.

Статья 260. Порядок исчисления суммы налога с оборота, подлежащей уплате в государственный бюджет

1. Плательщики налога с оборота по результатам деятельности за отчетный период (за исключением торговой деятельности (деятельности по купле-продаже) уплачивают в государственный бюджет сумму налога с оборота, исчисленную в отношении формирующейся в этот период налогооблагаемой базы с применением соответствующих ставок, установленных частью 1 статьи 258 Кодекса.

2. Плательщики налога с оборота по результатам торговой деятельности (деятельности по купле-продаже) за отчетный период (за исключением деятельности по торговле (купле-продаже) вторичным сырьем (вторичного сырья), включенной в установленный Правительством Республики Армения перечень) уплачивают в государственный бюджет разницу между суммой налога с оборота, исчисленной в отношении формирующейся в этот период налогооблагаемой базы с применением установленной частью 1 статьи 258 Кодекса ставки, и суммой, уменьшаемой из суммы налога с оборота, исчисленной в порядке, установленном частью 2 статьи 258 Кодекса.

3. В целях исчисления налога с оборота в части торговой деятельности (деятельности по купле-продаже) производится отдельный учет товаров.

Статья 261. Представление расчетов по налогу с оборота

1. Плательщики налога с оборота в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган расчеты по налогу с оборота до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом включительно.

Статья 262. Уплата суммы налога с оборота

1. Плательщики налога с оборота уплачивают в государственный бюджет подлежащие уплате в государственный бюджет суммы налога с оборота, исчисленные в установленном статьей 260 Кодекса порядке, до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом включительно.

Статья 263. Исчисление и уплата других налогов и платежей плательщиками налога с оборота

1. Для плательщиков налога с оборота в случаях и порядке, установленных Кодексом, сохраняется порядок исчисления и уплаты других налогов (которых не заменяет налог с оборота) и платежей, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Плательщики налога с оборота в части отношений, регулируемых настоящей главой, освобождаются:

1) от произведения установленных статьей 135 Кодекса авансовых платежей по налогу на прибыль;

2) от исполнения обязательств, установленных частью 13 статьи 150 Кодекса для налогового агента.

Статья 264. Переход с системы налога с оборота на общую систему налогообложения

1. Налогоплательщики с момента прекращения статуса плательщика налога с оборота (с момента перехода с системы налога с оборота на общую систему налогообложения) в установленном Кодексом порядке исчисляют и исполняют налоговые обязательства за оставшийся период данного налогового года в части налогооблагаемых баз, формирующихся после момента прекращения статуса плательщика налога с оборота.

2. При переходе с системы налога с оборота на общую систему налогообложения из валового дохода налогоплательщика в установленном Кодексом порядке вычитаются расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов, произведенные до того, когда он считался плательщиком налога с оборота, и (или) в период, когда считался плательщиком налога с оборота. По смыслу применения настоящей части при переходе с системы налога с оборота на общую систему налогообложения:

1) для определения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов учитываются исчисляемые в установленном статьей 121 Кодекса порядке амортизационные отчисления в части основных средств и нематериальных активов в системе налога с оборота;

2) расходы по исчисляемым в установленном статьей 121 Кодекса порядке амортизационным отчислениям в части основных средств и нематериальных активов вычитаются

из валового дохода с 1 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода с системы налога с оборота на общую систему налогообложения;

3) установленные частью 7 статьи 121 Кодекса и относящиеся к месяцу, включающему день перехода с системы налога с оборота на общую систему налогообложения, административные, реализационные, другие расходы непроизводственного характера, а также финансовые расходы (в той части, которая согласно той же части вычитается в течение того налогового года, к которому она относится), вычитаются из валового дохода в размере, соответствующем удельному весу, имеющемуся в структуре всех дней данного месяца, - со дня перехода с системы налога с оборота на общую систему налогообложения до дней, оставшихся до конца месяца, включающего этот день.

3. При перехода с системы налога с оборота на общую систему налогообложения из валового дохода налогоплательщика в установленном Кодексом порядке вычитается первоначальная стоимость не указанных в части 2 настоящей статьи активов (за исключением товаров, установленных частью 2 статьи 258 Кодекса), реализованных до того, когда он считался плательщиком налога с оборота, и (или) в период, когда считался плательщиком налога с оборота.

Статья 265. Зачисление суммы налога с оборота на единый счет

1. Суммы налога с оборота, уплаченные сверх установленного Кодексом размера, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные Кодексом в части налогового администрирования.

ГЛАВА 56 СИСТЕМА СЕМЕЙНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Статья 266. Семейное предпринимательство

1. Семейным предпринимательством считается совместная деятельность, осуществляемая более чем одним членом семьи в целях получения предпринимательского дохода.

2. По смыслу применения настоящей главы членами семьи считаются родитель, супруг, дети, брат, сестра.

Статья 267. Субъекты семейного предпринимательства

1. Субъектами семейного предпринимательства считаются отвечающие установленным частями 2-4 настоящей статьи условиям коммерческие организации-резиденты и индивидуальные предприниматели (за исключением случаев, установленных частью 5 настоящей статьи) в следующих случаях и сроки:

1) с 1 января данного налогового года до окончания данного налогового года (за исключением установленных статьей 254 Кодекса случаев, когда они в течение налогового года считались плательщиком налога с оборота, или установленных статьей 50 Кодекса случаев, когда в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20 февраля данного налогового года включительно представил в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о том, что он считается субъектом семейного

предпринимательства, и соответствующие документы, обосновывающие вовлеченность в семейное предпринимательство лиц, являющихся членами семьи;

2) в течение налогового года получившая государственную регистрацию коммерческая организация или поставленное на учет в качестве индивидуального предпринимателя физическое лицо, - со дня соответственно государственной регистрации в качестве организации или учета в качестве индивидуального предпринимателя до окончания данного налогового года (за исключением установленных статьей 254 Кодекса случаев, когда в течение налогового года они считались плательщиком налога с оборота, или установленных статьей 59 Кодекса случаев, когда в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик включительно до 20-го дня, следующего за днем соответственно государственной регистрации в качестве организации или учета в качестве индивидуального предпринимателя, представил в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства, и соответствующие документы, обосновывающие вовлеченность в семейное предпринимательство лиц, являющихся членами семьи. По смыслу применения настоящего пункта государственной регистрацией вновь создаваемых в результате реорганизации организации или организаций (за исключением случая реорганизации организации в форме присоединения, к которой присоединяются другие организация или организации, и случая реорганизации организации, из которой выделяются другие организация или организации) считается также государственная регистрация реорганизации организаций;

3) коммерческая организация или индивидуальный предприниматель, не осуществившие деятельность (прекратившие деятельность) до 20 февраля налогового года включительно, - со дня возобновления деятельности до окончания данного налогового года (за исключением установленных статьей 254 Кодекса случаев, когда они в течение налогового года считались плательщиком налога с оборота, или установленных статьей 59 Кодекса случаев, когда в течение налогового года считались плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня, следующего за днем возобновления деятельности включительно, представил в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства, и соответствующие документы, обосновывающие вовлеченность в семейное предпринимательство лиц, являющихся членами семьи;

4) индивидуальный предприниматель, снявшийся с государственного учета до начала данного налогового года, - со дня повторного учета в данном налоговом году в качестве индивидуального предпринимателя до окончания налогового года (за исключением установленных статьей 254 Кодекса случаев, когда он в течение налогового года считался плательщиком налога с оборота, или установленных статьей 59 Кодекса случаев, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня, следующего за днем повторного учета в качестве индивидуального предпринимателя включительно, представил в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства, и соответствующие документы, обосновывающие вовлеченность в семейное предпринимательство лиц, являющихся членами семьи;

5) индивидуальный предприниматель, снявшийся с государственного учета в течение налогового года, - со дня повторного учета в качестве индивидуального предпринимателя в данном налоговом году до окончания налогового года (за исключением установленных статьей 254

Кодекса случаев, когда он в течение налогового года считался плательщиком налога с оборота, или установленных статьей 59 Кодекса случаев, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня, следующего за днем повторного учета в качестве индивидуального предпринимателя включительно, представил в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства, и соответствующие документы, обосновывающие вовлеченность в семейное предпринимательство лиц, являющихся членами семьи, за исключением случаев, когда индивидуальный предприниматель в течение данного налогового года до снятия с государственного учета считался плательщиком налога с оборота согласно статье 254 Кодекса или считался плательщиком НДС согласно статье 59 Кодекса.

По смыслу применения настоящей части перечень соответствующих документов, обосновывающих вовлеченность в семейное предпринимательство лиц, являющихся членами семьи, устанавливается налоговым органом. В случае замены членов семьи, вовлеченных в семейное предпринимательство, коммерческие организации и индивидуальные предприниматели до внесения изменения представляют в налоговый орган по установленной налоговым органом форме новое заявление о том, что считаются субъектом семейного предпринимательства, и соответствующие документы, обосновывающие вовлечение в семейное предпринимательство новых лиц, являющихся членами семьи.

2. Субъектом семейного предпринимательства могут считаться коммерческая организация-резидент и индивидуальный предприниматель, у которых оборот по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года не превышал 18 миллионов драмов. В аспекте применения настоящей части:

1) оборот по реализации включает также оборот по реализации, причисляемый к видам деятельности, осуществляемым в рамках патентного налога и (или) системы налогообложения по налогу с оборота;

2) в случае реорганизации коммерческих организаций учитываются следующие особенности:

а. при реорганизации организации в форме разделения - оборотом по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года для каждой из вновь созданных организаций считается оборот по реализации реорганизованной в форме разделения организации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года,

б. при реорганизации организации в форме выделения - оборотом по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года как для организации, из которой выделились другие организация или организации, так и для каждой из выделенных организации или организаций считается оборот по реализации реорганизованной организации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года,

в. при реорганизации организаций в форме слияния - оборотом по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года для вновь созданной организации считается совокупность оборотов по реализации слившихся организаций в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года,

г. при реорганизации организаций в форме присоединения - оборотом по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года для организации, к

которой присоединились другие организация или организации, считается совокупность оборота по реализации данной организации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года и оборотов по реализации присоединенных организации или организаций в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года.

3. Индивидуальный предприниматель может считаться субъектом семейного предпринимательства, если он осуществляет свою деятельность (в том числе деятельность, считающаяся объектом патентного налога) исключительно с привлечением членов своей семьи (в том числе в качестве наемного работника).

4. Коммерческая организация может считаться субъектом семейного предпринимательства, если уставный или складочный долевой капитал коммерческой организации полностью принадлежит одному или нескольким членам семьи и если организация осуществляет свою деятельность исключительно посредством лиц, имеющих участие в уставном или складочном долевом капитале организации, и (или) членов семьи этих лиц (в том числе в качестве наемного работника).

5. Субъектами семейного предпринимательства не могут считаться:

1) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговой деятельностью (куплей-продажей);

2) плательщики патентного налога согласно главе 57 Кодекса - в части этих видов деятельности;

3) плательщики акцизного налога согласно статье 83 Кодекса;

4) банки, коммерческие организации, страховые компании, инвестиционные компании, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, лица, осуществляющие деятельность по купле-продаже иностранной валюты, дилерскую, брокерскую деятельность по купле-продаже иностранной валюты, инвестиционные фонды, управляющие фондами, платежно-расчетные организации, лица, осуществляющие деятельность по организации игорных домов, игр с выигрышем или лотерей, аудиторские организации;

5) организации и индивидуальные предприниматели, совершившие в течение налогового года третье нарушение правил эксплуатации контрольно-кассовых аппаратов, - со дня фиксации нарушения до окончания налогового года, следующего за налоговым годом, включающим этот день;

6) организации и индивидуальные предприниматели, считающиеся аффилированными согласно части 1 статьи 30 Кодекса, за исключением случаев, когда согласно части 1 статьи 30 Кодекса их аффилированные организации и (или) физические лица представили в налоговый орган заявление о прекращении деятельности и фактически не осуществляли деятельность после дня представления заявления, а в случае указания в заявлении другого дня прекращения деятельности - после этого дня;

7) организации и индивидуальные предприниматели, считающиеся аффилированными согласно части 2 статьи 30 Кодекса, если в течение предшествующего налогового года или текущего налогового года общая сумма оборота по реализации и других доходов в части всех видов деятельности коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей, признанных аффилированными решением руководителя налогового органа, в совокупности превышает 18 миллионов драмов;

8) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся стороной установленных статьей 31 Кодекса договора о совместной деятельности, а также договора комиссии на поставку товаров или агентского договора на поставку товаров, предусматривающего условие выступления от имени агента.

6. Коммерческие организации и индивидуальные предприниматели считаются субъектом семейного предпринимательства в части всех видов деятельности, за исключением видов деятельности, считающихся объектом налогообложения по патентному налогу.

Статья 268. Прекращение статуса субъекта семейного предпринимательства

1. Субъект семейного предпринимательства перестает считаться таковым, если:

1) он представил в налоговый орган заявление с указанием того, что считается плательщиком НДС и состоит на учете в качестве плательщика НДС с указанного в заявлении дня (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления заявления) до окончания указанного в заявлении налогового года, или представил в налоговый орган по установленной налоговым органом форме заявление о том, что считается плательщиком налога с оборота со дня представления этого заявления до окончания данного налогового года;

2) в текущем налоговом году оборот по реализации в части всех видов деятельности превысил 18 миллионов драмов – с момента его превышения до окончания данного налогового года;

3) имел место один из фактов, указанных в пунктах 1, 3, 4, 6 или 8 части 5 статьи 267 Кодекса, - со дня наступления этого факта до окончания данного налогового года;

4) имел место факт, указанный в пункте 5 части 5 статьи 267 Кодекса, - со дня наступления этого факта до окончания налогового года, следующего за налоговым годом, включающим этот день;

5) имел место факт, указанный в пункте 7 части 5 статьи 267 Кодекса, - со дня наступления этого факта до окончания налогового года, включающего день вступления в силу решения суда о признании этого решения недействительным.

6) в семейное предпринимательство вовлечено лицо (в том числе в качестве наемного работника) либо участие в уставном или складочном долевом капитале организации отчуждено лицу, которое согласно частям 3 и 4 статьи 267 Кодекса не считается членом семьи, - со дня наступления этого факта до окончания данного налогового года;

7) в рамках семейного предпринимательства фактически использован труд работника, не считающегося членом семьи согласно частям 3 и 4 статьи 267 Кодекса, - со дня наступления факта неоформления в установленном законодательством порядке приема на работу этого лица до окончания данного налогового года.

Статья 269. Исчисление и уплата налогов и платежей субъектами семейного предпринимательства

1. Субъекты семейного предпринимательства освобождаются от возникающего в части семейного предпринимательства обязательства по исчислению и уплате в государственный бюджет всех государственных налогов (в том числе от обязательства по исчислению, удержанию и перечислению в государственный бюджет налога в качестве налогового агента, а также установленного статьей 135 Кодекса обязательства по производству авансовых платежей по налогу на прибыль), за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Субъекты семейного предпринимательства не освобождаются:

1) от обязательства по исчислению и уплате в государственный бюджет в установленном Кодексом порядке налогов в части товаров, ввозимых в Республику Армения (в том числе из государств-членов ЕАЭС);

2) от обязательства по исчислению и уплате подоходного налога в размере пяти тысяч драмов ежемесячно (в том числе за неполный месяц) за каждого наемного работника с облагаемых доходов в части семейного предпринимательства, выплачиваемых (исчисляемых) налоговым агентом наемным работникам, вовлеченным в семейное предпринимательство (в том числе в случае, когда эти наемные работники одновременно вовлечены также в деятельность, считающуюся объектом патентного налога), что считается окончательным налоговым обязательством по подоходному налогу в части этих доходов;

3) от обязательства по исчислению и уплате в государственный бюджет в установленном Кодексом порядке экологического налога и (или) дорожного налога.

Статья 270. Представление налоговых расчетов субъектами семейного предпринимательства

1. Субъекты семейного предпринимательства до 1 февраля налогового года, следующего за налоговым годом включительно, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган отчет об обороте по реализации в части всех видов деятельности в течение предшествующего налогового года.

2. Субъекты семейного предпринимательства до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным месяцем включительно, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган расчет по установленному частью 1 статьи 156 Кодекса подоходному налогу в отношении наемных работников, вовлеченных в семейное предпринимательство.

3. Субъекты семейного предпринимательства освобождаются от представления в налоговый орган других налоговых расчетов, установленных Кодексом, за исключением:

1) документов, установленных частью 1 статьи 77 Кодекса;

2) единого расчета по НДС и акцизному налогу, отражающего сумму НДС, выделенную в налоговом расчете, выписанном с нарушением одного из установленных статьей 67 Кодекса ограничений.

Статья 271. Уплата налогов и платежей субъектами семейного предпринимательства

1. Суммы подоходного налога в размере пяти тысяч драмов ежемесячно за каждого наемного работника с облагаемых доходов в части семейного предпринимательства, выплачиваемых (исчисляемых) налоговым агентом установленным пунктом 2 части 2 статьи 269 Кодекса наемным работникам, вовлеченным в семейное предпринимательство, исчисляются и уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты (исчисления) доходов включительно.

Статья 272. Переход с системы семейного предпринимательства на систему налога с оборота или общую систему налогообложения

1. Налогоплательщики с момента прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства:

1) при переходе на систему налога с оборота - в установленном главой 55 Кодекса порядке исчисляют и исполняют налоговые обязательства за оставшийся период данного налогового года

(за исключением установленных статьей 59 Кодекса случаев, когда они в течение налогового года считались плательщиком НДС) - в части налогооблагаемых баз, формирующихся после прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства;

2) при переходе на общую систему налогообложения - в установленном Кодексом порядке исчисляются и исполняются налоговые обязательства за оставшийся период данного налогового года - в части налогооблагаемых баз, формирующихся после прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства.

2. При переходе с системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения из валового дохода налогоплательщика в установленном Кодексом порядке вычитаются расходы на приобретение основных средств и нематериальных активов, произведенные до того, как он считался субъектом семейного предпринимательства, и (или) в период, когда он считался субъектом семейного предпринимательства. По смыслу применения настоящей части при переходе с системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения:

1) для определения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов учитываются исчисляемые в установленном статьей 121 Кодекса порядке амортизационные отчисления в части основных средств и нематериальных активов в системе семейного предпринимательства;

2) расходы по исчисляемым в установленном статьей 121 Кодекса порядке амортизационным отчислениям в части основных средств и нематериальных активов вычитаются из валового дохода с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода с системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения;

3) административные, реализационные расходы, другие расходы непроизводственного характера, а также финансовые расходы (в части, которая согласно той же части вычитается в течение того налогового года, к которой она относится), установленные частью 7 статьи 121 Кодекса и относящиеся к месяцу, включающему день перехода с системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения, вычитаются из валового дохода в размере, соответствующем удельному весу, имеющемуся в структуре всех дней данного месяца, - со дня перехода с системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения до оставшихся дней месяца, включающего этот день.

3. При переходе с системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения из валового дохода налогоплательщика в установленном Кодексом порядке вычитается первоначальная стоимость не указанных в части 2 настоящей статьи активов, реализованных до того, как он считался субъектом семейного предпринимательства, и (или) в период, когда считался субъектом семейного предпринимательства.

ГЛАВА 57 ПАТЕНТНЫЙ НАЛОГ

Статья 273. Патентный налог

1. Патентный налог - это заменяющий НДС и (или) налог на прибыль государственный налог, уплачиваемый в установленные Кодексом порядке, размере и сроки в государственный бюджет за осуществление установленных статьей 256 Кодекса видов деятельности, считающихся объектом налогообложения.

2. Для организаций патентный налог заменяет НДС и (или) налог на прибыль. В патентном налоге расчетная величина налога на прибыль принимается за 40 процентов, а расчетная величина НДС – 60 процентов.

3. Для индивидуальных предпринимателей патентный налог заменяет НДС.

Статья 274. Плательщики патентного налога

1. Плательщиками патентного налога считаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие установленный (установленные) статьей 276 Кодекса вид (виды) деятельности, считающийся (считающиеся) объектом налогообложения по патентному налогу, - с учетом особенностей, установленных частями 2 и 3 настоящей статьи.

2. Организации или индивидуальные предприниматели считаются плательщиками патентного налога также в случаях, когда деятельность в сфере общественного питания осуществляется другими лицами без регистрации (без государственной регистрации) в установленном порядке прав, связанных с недвижимым имуществом в части этого зала (залов), за исключением случая получения патента на осуществление деятельности в сфере общественного питания другими лицами в установленном настоящей главой Кодекса порядке. В случае осуществления деятельности в сфере общественного питания в арендованном в установленном законом порядке зале для оказания услуг общественного питания (с оформлением в установленном законом порядке прав, связанных с недвижимым имуществом) плательщиками патентного налога считаются организации или индивидуальные предприниматели, являющиеся арендаторами недвижимого имущества.

3. Считающиеся в установленном Кодексом порядке плательщиками налога с оборота организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность по купле и продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или пункты продажи в местах осуществления торговли (на рынках золота), могут считаться плательщиками патентного налога в случае представления в установленном настоящей главой порядке заявления об уплате патентного налога.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды деятельности, считающиеся объектом налогообложения по патентному налогу, считаются плательщиками патентного налога только в части указанного в патенте вида деятельности и отчетного периода осуществления деятельности.

Статья 275. Представление заявления об уплате патентного налога и выдача патента

1. Организации и индивидуальные предприниматели в целях их признания плательщиком патентного налога представляют в налоговый орган заявление об уплате патентного налога до дня, предшествующего дню осуществления деятельности, независимо от того обстоятельства, является этот день рабочим или нерабочим.

2. Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие патент на данный вид деятельности, в целях признания плательщиком патентного налога в части данного вида деятельности представляют в налоговый орган заявление об уплате патентного налога до дня, предшествующего дню продолжения данного вида деятельности после отчетного периода, предусмотренного предыдущим патентом.

3. В случае увеличения организацией или индивидуальным предпринимателем, получившими патент в части места осуществления данного вида деятельности, исходного данного в части места осуществления данной деятельности за какой-либо отчетный период они до предшествующего дню увеличения исходного данного дня включительно представляют в налоговый орган новое заявление об уплате патентного налога по совокупности величин исходного данного, представленного ранее за данный отчетный период, и увеличиваемого исходного данного.

4. В установленных частями 1 и 2 настоящей статьи случаях организации или индивидуальному предпринимателю, представившим заявление об уплате патентного налога, выдается патент по установленной налоговым органом форме в части указанного (указанных) в заявлении вида (видов) деятельности и отчетного периода, - до дня начала отчетного периода, указанного в заявлении об уплате патентного налога включительно, если включительно до дня, предшествующего дню начала отчетного периода, указанного в заявлении об уплате патентного налога, была произведена уплата патентного налога, исчисленного в порядке и размере, установленных настоящей главой, за исключением случая, установленного частью 7 настоящей статьи.

В установленном настоящей частью случае при непредоставлении патента по установленной налоговым органом форме до дня начала отчетного периода, указанного в заявлении об уплате патентного налога включительно, патент считается предоставленным, если организация или индивидуальный предприниматель до дня, предшествующего дню начала отчетного периода, указанного в заявлении об уплате патентного налога включительно, произвели уплату патентного налога, исчисленного в установленных настоящей главой порядке и размере, за исключением случая, установленного частью 7 настоящей статьи.

5. В случае, установленном частью 3 настоящей статьи, организации или индивидуальному предпринимателю выдается новый патент в день начала отчетного периода, указанного в новом заявлении включительно, если включительно до дня, предшествующего дню начала указанного в новом заявлении отчетного периода, была произведена уплата исчисленного в установленных настоящей главой порядке и размере патентного налога в части увеличенных исходных данных, за исключением случая, установленного частью 7 настоящей статьи. В установленном настоящей частью случае новый патент выдается на период с месяца, включающего дату увеличения исходного данного, до отчетного месяца, включающего окончание отчетного периода, указанного в ранее предоставленном патенте, по совокупности величин указанного в патенте исходного данного и увеличиваемого исходного данного.

В установленном настоящей частью случае при невыдаче патента по установленной налоговым органом форме до дня начала отчетного периода, указанного в новом заявлении включительно, патент считается выданным, если до дня, предшествующего дню начала указанного в новом заявлении отчетного периода включительно, была произведена уплата патентного налога, исчисленного в установленных настоящей главой порядке и размере, за исключением случая, установленного частью 7 настоящей статьи.

6. Налоговый орган выдает патент на бумажном носителе или электронным способом.

7. Согласно Закону Республики Армения "Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных муниципалитетах" патент в части видов деятельности,

освобожденных от патентного налога, выдается в установленном настоящей статьей порядке - без уплаты патентного налога.

8. Каждой организации или каждому индивидуальному предпринимателю на каждый отчетный период выдается один патент в части каждого вида деятельности, осуществляемого в каждом месте осуществления деятельности.

9. Форма и порядок заполнения заявления об уплате патентного налога устанавливаются налоговым органом.

Статья 276. Объект налогообложения по патентному налогу

1. За исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи, объектом налогообложения по патентному налогу считаются осуществляемые в Республике Армения следующие виды деятельности:

- 1) деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания;
- 2) перевозка пассажиров легковым автомобилем;
- 3) перевозка пассажиров автобусом и (или) микроавтобусом;
- 4) деятельность по предоставлению парикмахерских услуг;
- 5) деятельность станций (пунктов) автотехобслуживания;
- 6) деятельность автостоянок;
- 7) организация игры в бильярд;
- 8) организация игры в настольный теннис;
- 9) организация торговли пищевыми продуктами через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником и (или) банкнотоприемником, а также организация игр (за исключением игр с выигрышем и деятельности игорных домов) через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником;
- 10) стоматологическая деятельность;
- 11) зуботехническая деятельность;
- 12) организация тотализатора;
- 13) организация интернет-тотализатора;
- 14) деятельность по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота).

2. По смыслу применения настоящей главы:

1) деятельностью, осуществляемой в сфере общественного питания, считается организация потребления кулинарных изделий. Эта деятельность включает также услуги, непосредственно связанные с организацией потребления кулинарных изделий, в частности, обслуживание, разрешение на вход;

2) перевозкой пассажиров легковым автомобилем считается перевозка пассажиров, осуществляемая легковым автомобилем-такси, в том числе перевозка пассажиров, осуществляемая по предварительному заказу, а также по предварительному заказу согласно соответствующим договорам. Легковым автомобилем считается автомобиль, количество сидячих мест в котором, за исключением места водителя, не превышает восемь мест;

3) перевозкой пассажиров автобусом и (или) микроавтобусом считается осуществляемая исключительно на территории Республики Армения перевозка пассажиров транспортными

средствами, считающимися автобусом или микроавтобусом, в том числе перевозка пассажиров, осуществляемая по предварительному заказу, а также по предварительному заказу согласно соответствующим договорам. Автобусом считается автомобиль, количество сидячих мест в котором, за исключением места водителя, превышает восемнадцать мест. Микроавтобусом считается автомобиль, имеющий от девяти до семнадцати сидячих мест (без места водителя);

4) деятельностью по предоставлению парикмахерских услуг считается оказание парикмахерских услуг в парикмахерских (салонах красоты). Парикмахерской (салонем красоты) считается постоянное или временное строение под рабочее место (рабочие места), выделенное (выделенные) для оказания парикмахерской услуги, макияжа, массажа лица, маникюра и (или) другой подобной услуги;

5) деятельностью станций (пунктов) автотехобслуживания считается техническое обслуживание автотранспортных средств через станции (пункты) автотехобслуживания. Станцией (пунктом) автотехобслуживания считается постоянное или временное строение под рабочее место (рабочие места), приспособленное (приспособленные) для технического обслуживания автотранспортных средств. Техническим обслуживанием автотранспортных средств считается техническое обслуживание и ремонт механического и электрического оборудования, кузова, инжекторной системы, двигателя автомобилей, мойка (в том числе посредством эксплуатируемых автоматов с монетоприемником), полировка, покраска или распыление краской, ремонт окон и ветровых стекол, сидений, ремонт, установка, замена покрышек и камер, антикоррозийная обработка автомобилей, установка частей и принадлежностей автомобилей, если это не является этапом производственного процесса;

6) деятельностью автостоянок считается обеспечение (организация) временной парковки автотранспортного средства на автостоянке за плату. Автостоянкой считается территория, выделенная для временной парковки автотранспортных средств;

7) деятельностью по организации игры в бильярд считается деятельность по организации игры в бильярд для проведения досуга

8) деятельностью по организации игры в настольный теннис считается деятельность по организации игры в настольный теннис для проведения досуга;

9) деятельностью по организации торговли пищевыми продуктами через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником и (или) банкнотоприемником считается организация продажи готовых пищевых продуктов (кофе, газированных напитков и других пищевых продуктов) посредством эксплуатируемых автоматов с монетоприемником и (или) банкнотоприемником;

10) деятельностью по организации игр через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником считается деятельность по организации игр через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником в местах развлечений, организации отдыха и других местах;

11) стоматологической деятельностью считается осуществляемая стоматологическими поликлиниками, центрами или кабинетами деятельность по оказанию терапевтической, хирургической, ортопедической, рентгенологической медицинской помощи и обслуживанию;

12) зуботехнической деятельностью считается изготовление зуботехнических принадлежностей;

13) деятельностью по организации тотализатора и интернет-тотализатора считается организация тотализатора и интернет-тотализатора установленная Законом Республики Армения “О лотереях”.

3. Объектом налогообложения по патентному налогу не считаются:

1) деятельность в сфере общественного питания, осуществляемая в общеобразовательных, начальных профессиональных (ремесленных), средних специальных и высших профессиональных учебных заведениях;

2) деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания, если площадь зала (залов) обслуживания данного места осуществления этой деятельности (объекта общественного питания) превышает 100м². По смыслу применения настоящего пункта в случае превышения в течение налогового года порога площади зала обслуживания в 100м² деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания, перестает считаться объектом налогообложения по патентному налогу с момента превышения порога до окончания данного налогового года - без учета изменений площади зала обслуживания общепита в месте осуществления данной деятельности до окончания налогового года;

3) перевозка пассажиров автобусами или микроавтобусами, осуществляемая по маршрутам, начинающимся с территории Республики Армения и не заканчивающимся на территории Республики Армения, или начинающимся за пределами территории Республики Армения и заканчивающимся на территории Республики Армения;

4) деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания без зала обслуживания. Плательщики патентного налога, осуществляющие изготовление кулинарных изделий и осуществляющие организацию потребления части изготовленных кулинарных изделий (через соответствующий зал обслуживания), являются плательщиками патентного налога в части организации потребления кулинарных изделий, а в части изделий, отчужденных без организации потребления, применяется установленная Кодексом общая или другая специальная система налогообложения;

5) установленные пунктами 1, 4, 6, 7 и 8 части 1 настоящей статьи виды деятельности в объектах гостиничного хозяйства, соответствующих критериям, установленным уполномоченным органом Правительства Республики Армения в области туризма, - независимо от круга лиц, пользующихся услугами в ходе осуществления этих видов деятельности;

6) исключительно собственная внутрипроизводственная (внутрихозяйственная) перевозка пассажиров легковым автомобилем, автобусом или микроавтобусом;

7) деятельность автостоянок, на которых установлены системы регистрации выезда и въезда автотранспортных средств;

8) деятельность автостоянок, организуемых по решению муниципального совета на территориях, являющихся собственностью муниципалитета;

9) деятельность по организации интерактивных розыгрышей посредством услуг по передаче данных и (или) коротких сообщений с применением наземной сети мобильной связи;

10) деятельность станций (пунктов) автотехобслуживания, если эта деятельность организуется посредством пяти и более рабочих мест. По смыслу применения настоящего пункта в случае превышения в течение налогового года порога рабочих мест деятельность станций (пунктов) автотехобслуживания перестает считаться объектом налогообложения по патентному

налогу с момента превышения порога до окончания данного налогового года, - без учета изменений количества рабочих мест в месте осуществления данной деятельности до окончания налогового года;

11) деятельность по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота), если она осуществляется организациями или индивидуальными предпринимателями, считающимися в установленном Кодексом порядке плательщиками НДС.

4. В части установленных частью 3 настоящей статьи видов деятельности, не считающихся объектом налогообложения по патентному налогу, применяется установленная Кодексом общая или другая специальная система налогообложения

Статья 277. Месячные ставки патентного налога

1. Плательщики патентного налога исчисляют патентный налог по следующим месячным ставкам - с учетом установленных частями 2 и 3 настоящей статьи особенностей:

Вид деятельности	Исходное данное	Месячная ставка патентного налога за единицу – по населенным пунктам				
		в городе Ереване	в областных центрах	в других городах	в приграничных городах	в других местах
деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания	территория до 20м ² включительно	30000 драмов	21000 драмов	21000 драмов	5250 драмов	10500 драмов
	территория от 20 до 50м ² включительно	30000 драмов плюс до 15000 драмов за каждые 10м ² , превышающие 20 м ²	21000 драмов плюс до 10500 драмов за каждые 10м ² , превышающие 20 м ²	21000 драмов плюс до 10500 драмов за каждые 10м ² , превышающие 20 м ²	5250 драмов плюс до 2652 драмов за каждые 10м ² , превышающие 20 м ²	10500 драмов плюс до 5250 драмов за каждые 10м ² , превышающие 20 м ²
	территория более 50м ² до 100 м ² включительно	75000 драмов плюс до 21000 драмов за каждые 10м ² , превышающие 50м ²	52500 драмов плюс до 15000 драмов за каждые 10м ² , превышающие 50м ²	52500 драмов плюс до 15000 драмов за каждые 10м ² , превышающие 50м ²	13125 драмов плюс до 7500 драмов за каждые 10м ² , превышающие 50м ²	52500 драмов плюс до 15000 драмов за каждые 10м ² , превышающие 50м ²
перевозка пассажиров легковым автомобилем	количество автомобилей	9500 драмов	5600 драмов	5600 драмов	1400 драмов	2800 драмов
перевозка пассажиров автобусом	количество автобусов	2400 драмов	2000 драмов	2000 драмов	1000 драмов	1500 драмов
перевозка пассажиров микроавтобусом	количество микроавтобусов	3000 драмов	2400 драмов	2400 драмов	1300 драмов	1900 драмов
деятельность по предоставлению парикмахерских услуг	количество рабочих мест	15000 драмов	12000 драмов	9000 драмов	2250 драмов	4500 драмов
деятельность	количество	15000 драмов	12000 драмов	12000 драмов	3000 драмов	6000 драмов

станций (пунктов) автотех-обслуживания	рабочих мест					
деятельность автостоянок	территория в м ²	600 драмов	120 драмов	120 драмов	30 драмов	60 драмов
организация игры в бильярд	количество игровых столов	40000 драмов	20000 драмов	20000 драмов	5000 драмов	10000 драмов
организация игры в настольный теннис	количество игровых столов	10000 драмов	7000 драмов	6000 драмов	1000 драмов	5000 драмов
организация торговли пищевыми продуктами через эксплуатируемые автоматы с металлоприемником (и) или банкнотоприемником	количество автоматов	5000 драмов	4000 драмов	3000 драмов	1000 драмов	2000 драмов
организация игр через эксплуатируемые автоматы с металлоприемником	количество автоматов	5000 драмов	4000 драмов	3000 драмов	1000 драмов	2000 драмов
стоматологическая деятельность	до трех кресел включительно	80000 драмов за каждое кресло	57000 драмов за каждое кресло в	57000 драмов за каждое кресло	14000 драмов за каждое кресло	28500 драмов за каждое кресло
	более трех кресел	24000 драмов плюс 48000 драмов за каждое кресло, превышающее три кресла	171000 драмов плюс 34000 драмов за каждое кресло, превышающее три кресла	171000 драмов плюс 34000 драмов за каждое кресло, превышающее три кресла	42000 драмов плюс 8400 драмов за каждое кресло, превышающее три кресла	85500 драмов плюс 17000 драмов за каждое кресло, превышающее три кресла
зуботехническая деятельность	до трех рабочих мест включительно	80000 драмов за каждое рабочее место	57000 драмов за рабочее место	57000 драмов за рабочее место	14000 драмов за рабочее место	28500 драмов за рабочее место
	более трех рабочих мест	24000 драмов плюс 48000 драмов за каждое рабочее место, превышающее три рабочих места	171000 драмов плюс 34000 драмов за каждое рабочее место, превышающее три рабочих места	171000 драмов плюс 34000 драмов за каждое рабочее место, превышающее три рабочих места	42000 драмов плюс 8400 драмов за каждое рабочее место, превышающее три рабочих места	85500 драмов плюс 17000 драмов за каждое рабочее место, превышающее три рабочих места
деятельность по организации тотализатора	количество компьютеров	75000 драмов				

деятельность по организации интернет-тотализатора	количество интернет-сайтов	1000000 драмов				
деятельность по организации интернет-тотализатора непосредственно (в игровом зале)	количество компьютеров	75000 драмов				
деятельность по купле-продаже драгоценных металлов, изделий из драгоценных металлов или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота)	прилавков или торговая точка до 0,5м ² включительно	35000 драмов плюс до 7000 драмов за каждый 0,1м ² , превышающий 0,5 м ²	25000 драмов плюс до 5000 драмов за каждый 0,1м ² , превышающий 0,5 м ²	20000 драмов плюс до 4000 драмов за каждый 0,1м ² , превышающий 0,5 м ²	0 драмов	15000 драмов плюс до 3000 драмов за каждый 0,1м ² , превышающий 0,5 м ²

2. При осуществлении в течение одного и того же отчетного периода перевозок пассажиров одним и тем же легковым автомобилем, автобусом или микроавтобусом в различных населенных пунктах или между различными населенными пунктами для исчисления патентного налога применяется наивысшая из месячных ставок патентного налога, установленных частью 1 настоящей статьи для данных населенных пунктов.

3. В случае, когда зарегистрированные (состоящие на учете) по одному и тому же адресу места жительства индивидуальные предприниматели, их супруги, родители, дети, братья, сестры осуществляют перевозку пассажиров одним и тем же легковым автомобилем, они могут получать на имя индивидуального предпринимателя только один патент. При этом месячная ставка патентного налога в этом случае устанавливается путем прибавления к установленной частью 1 настоящей статьи месячной ставке 1000 драмов за каждого водителя.

Статья 278. Исходные данные по патентному налогу

1. За основание для исчисления патентного налога принимаются следующие исходные данные:

1) выраженная в квадратных метрах площадь зала обслуживания общепита, которая включает территорию, предусмотренную для организации реализации и потребления готового кулинарного изделия - для деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания. Залом обслуживания общепита на открытых площадках считается общая площадь осуществления деятельности в сфере общественного питания, выраженная в квадратных метрах;

2) количество автомобилей - для осуществления перевозки пассажиров легковым автомобилем;

3) соответственно количество автобусов или микроавтобусов - для осуществления перевозки пассажиров автобусом и (или) микроавтобусом. При этом, если количество микроавтобусов или автобусов, в отношении которых в установленном порядке заранее представлено заявление об уплате патентного налога, меньше количества микроавтобусов или автобусов (без резервного транспортного средства), необходимых для обслуживания данного маршрута осуществления регулярных перевозок пассажиров, то исходное данное за данный отчетный период определяется количеством микроавтобусов или автобусов (включая резервные транспортные средства), необходимых для обслуживания данного маршрута;

4) количество рабочих мест по оказанию парикмахерской услуги - для деятельности по оказанию парикмахерских услуг. Рабочим местом по оказанию парикмахерской услуги считается каждое место, предусмотренное для парикмахерской услуги, услуги макияжа, массажа лица, маникюра и (или) другой подобной услуги. При совмещении одним лицом разных рабочих мест по оказанию парикмахерской услуги совмещенные рабочие места считаются одним рабочим местом, а при наличии аналогичных (схожих) рабочих мест эти рабочие места рассматриваются как отдельные рабочие места;

5) количество рабочих мест по техническому обслуживанию автотранспортных средств - для деятельности станций (пунктов) автотехобслуживания. Рабочим местом по техническому обслуживанию автотранспортных средств считается территория, оснащенная специальным оборудованием по обеспечению единого процесса для видов технического обслуживания автотранспортного средства (в том числе мойка автомобилей через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником). При совмещении одним лицом разных рабочих мест по техническому обслуживанию автотранспортных средств совмещенные рабочие места считаются одним рабочим местом, а при наличии аналогичных (схожих) рабочих мест эти рабочие места рассматриваются как отдельные рабочие места;

6) выделенная для временной парковки автотранспортных средств общая территория, выраженная в квадратных метрах, - для деятельности автостоянок;

7) количество игровых столов - для деятельности по организации игры в бильярд;

8) количество игровых столов - для деятельности по организации игры в настольный теннис;

9) количество эксплуатируемых автоматов с монетоприемником - для деятельности по организации торговли пищевыми продуктами через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником и (или) банкнотоприемником;

10) количество игровых автоматов - для деятельности по организации игр через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником;

11) число кресел, предусмотренных для оказания стоматологических услуг - для стоматологической деятельности. При этом рентгенологические услуги, оказанные в течение оказания стоматологических услуг, считаются как оказание отдельной услуги, если эта услуга оказывается тем же налогоплательщиком без оказания других стоматологических услуг;

12) число рабочих мест по оказанию зуботехнических услуг - для зуботехнической деятельности. В процессе оказания зуботехнических услуг одним рабочим местом считается совокупность рабочего места одного зубного техника и до двух рабочих мест вспомогательных

(технических) работников, выполняющих работы по получению, пайке, полимеризации, полированию, литью гипсовых моделей;

13) количество компьютеров, предусмотренных для приема ставок организатором тотализатора, - для организации тотализатора;

14) число интернет-сайтов, предусмотренных для организации интернет-тотализатора - для интернет-тотализатора. Исходным данным для непосредственной организации (в игорном зале) интернет-тотализатора считается количество компьютеров, предусмотренных для организации интернет-тотализатора в игорном зале;

15) выраженная в квадратных метрах площадь прилавка или торговой точки, используемых для демонстрации и (или) продажи драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней - для деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота).

2. В случае неисправности автобуса при осуществлении в установленном законом порядке регулярных перевозок пассажиров автобусами организация или индивидуальный предприниматель, считающиеся плательщиками патентного налога, могут в течение этого отчетного периода заменить его автобусом, имеющим такое же или меньшее количество сидячих мест, предварительно уведомив об этом налоговый орган в порядке, установленном Правительством Республики Армения. Положения настоящей части не распространяются на перевозки пассажиров в городе Ереване и по маршрутам, связанным с городом Ереваном.

3. При осуществлении деятельности в сфере общественного питания посредством более чем одного зала (объекта) в одном месте осуществления деятельности, для которых пунктами 1 и 3 части 2 статьи 279 Кодекса установлены разные коэффициенты исчисления патентного налога, эти залы (объекты) для осуществления деятельности вносятся в заявление об уплате патентного налога как разные места осуществления деятельности с соответствующими исходными данными - для исчисления патентного налога за отчетный период.

4. Компьютеры, предусмотренные для организации тотализатора, а также непосредственной организации (в игорном зале) интернет-тотализатора, подлежат учету налоговым органом в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

5. Представленное за какой-либо отчетный период исходное данное в части данного вида деятельности не может быть уменьшено, за исключением, если исходное данное уменьшается до дня, предшествующего дню начала отчетного периода, указанного в представленном за данный отчетный период заявлении об уплате патентного налога включительно.

Статья 279. Коэффициенты исчисления патентного налога

1. В целях исчисления патентного налога за отчетный период, включающий только один отчетный месяц, коэффициент исчисления патентного налога устанавливается 1,0. Коэффициент исчисления патентного налога за отчетный период, включающий два и более отчетных месяца, определяется путем уменьшения установленного за один отчетный месяц коэффициента 1,0 в размере произведения количества двух и более отчетных месяцев, включенных в отчетный период, и коэффициента 0,02.

2. Для исчисления патентного налога применяются также следующие дополнительные коэффициенты:

1) для осуществления деятельности в сфере общественного питания во внутрипроизводственных или внутрихозяйственных целях – 0,5;

2) для деятельности в сфере общественного питания, организуемой исключительно на открытых площадках в месяцы, кроме июня, июля, августа и сентября - 0,8;

3) для мест (объектов) осуществления деятельности в сфере общественного питания со стрип-танцами и другими аналогичными показами – 5;

4) для организации в городе Ереване оказания парикмахерских услуг, а также объектов общественного питания (за исключением объектов, имеющих зал обслуживания площадью до 50м²), станций (пунктов) автотехобслуживания, автостоянок, игры в бильярд, игры в настольный теннис, торговли через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником и (или) банкнотоприемником, а также игр через эксплуатируемые автоматы с монетоприемником:

а. для первой и второй зон – 1,4,

б. для других зон – 1,05;

5) для осуществления в городе Ереване стоматологической, зуботехнической деятельности:

а. для первой и второй зон – 1,0,

б. для остальных зон – 0,75

6) для деятельности ярмарок, вернисажей, рынков, станций (автостанций), станций метрополитена Еревана или автостоянок, находящихся на территориях, непосредственно примыкающих к ним, - 2,5;

7) для деятельности автостоянок, работающих исключительно в ночные часы (с 21.00 часа до 09.00 часов), - 0,5;

8) для перевозок пассажиров, осуществляемых автобусами и (или) микроавтобусами, - коэффициент пассажирских перевозок, который определяется совокупностью количества сидячих мест в автобусах и (или) микроавтобусах, предусмотренных для осуществления перевозок пассажиров автобусом или микроавтобусом в данном отчетном периоде. Коэффициент пассажирских перевозок не может быть уменьшен в течение отчетного периода.

3. Разделение города Еревана по территориальным зонам устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 280. Налогооблагаемая база по патентному налогу

1. Налогооблагаемой базой по патентному налогу считается произведение количества месяцев, включенных в отчетный период, величины исходного данного, установленного статьей 278 Кодекса для этого вида деятельности, коэффициентов, установленных статьей 279 Кодекса, за исключением видов деятельности, осуществляемых в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота).

2. Налогооблагаемой базой по патентному налогу в части видов деятельности, осуществляемых в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота) считается произведение количества

месяцев, включенных в отчетный период, и коэффициента (коэффициентов), установленного (установленных) статьей 279 Кодекса.

3. При увеличении в течение отчетного периода исходного данного, указанного в патенте, полученном на какой-либо отчетный период, налогооблагаемой базой по патентному налогу в целях исчисления патентного налога считается произведение величины увеличенного исходного данного, количества месяцев, включенных в период с месяца, включающего дату увеличения исходного данного до окончания действия патента, полученного до увеличения исходного данного, и коэффициента (коэффициентов), установленного (установленных) статьей 279 Кодекса, за исключением видов деятельности, осуществляемых в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота). В случае, установленном настоящей частью, налогооблагаемой базой в части видов деятельности, осуществляемых в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота), считается произведение количества месяцев, включенных в период с месяца, включающего дату увеличения исходного данного до окончания действия патента, полученного до увеличения исходного данного, и коэффициента (коэффициентов), установленного (установленных) статьей 279 Кодекса.

4. Налогооблагаемая база по патентному налогу определяется отдельно за каждый вид деятельности, осуществляемый в каждом месте, и за каждый период его осуществления.

Статья 281. Отчетный период

1. Отчетным периодом по патентному налогу считается любой отчетный месяц, включенный в налоговый год, за исключением случая, установленного частью 2 настоящей статьи.

2. Отчетным периодом по патентному налогу считается период, включающий один и более последующие месяцы, включенные в налоговый год, указанный в заявлении об уплате патентного налога, представленном организациями и индивидуальными предпринимателями.

3. Отчетные месяцы, включающие день начала осуществления деятельности и (или) последний день осуществления деятельности в отчетном периоде по патентному налогу, считаются как полные месяцы.

4. При увеличении в течение отчетного периода исходного данного, указанного в патенте, полученном на какой-либо отчетный период, отчетным периодом по патентному налогу считается период с месяца, включающего дату увеличения исходного данного до окончания действия патента, полученного до увеличения исходного данного.

Статья 282. Порядок исчисления патентного налога

1. Патентный налог исчисляется отдельно по каждому виду деятельности, осуществляемому в каждом месте осуществления деятельности, и за каждый период осуществления деятельности.

2. Патентный налог в части каждого вида деятельности, осуществляемого в каждом месте осуществления деятельности (за исключением видов деятельности, осуществляемых в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также

деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней в местах осуществления торговли /на рынках золота/ через прилавки или торговые точки), исчисляется как произведение налогооблагаемой базы по патентному налогу, исчисленной в порядке, установленном частью 1 статьи 280 Кодекса для данного вида деятельности, осуществляемого в данном месте, и установленной статьей 277 Кодекса месячной ставки патентного налога – в денежном выражении.

3. Патентный налог в части осуществляемых в каждом месте видов деятельности в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота) исчисляется как произведение налогооблагаемой базы, установленной частью 2 статьи 280 Кодекса, и установленной статьей 277 Кодекса месячной ставки патентного налога, соответствующей данному исходному данному, - в денежном выражении.

4. В случае увеличения в течение отчетного периода исходного данного, указанного в патенте, полученном на какой-либо отчетный период, патентный налог исчисляется как произведение налоговой базы, установленной частью 3 статьи 280 Кодекса для случая увеличения исходного данного, и установленной статьей 277 Кодекса месячной ставки патентного налога - в денежном выражении, за исключением видов деятельности, осуществляемых в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота).

5. В установленном частью 4 настоящей статьи случае патентный налог в части видов деятельности, осуществляемых в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также деятельности по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота), исчисляется по следующей формуле:

$$\text{ПН} = \text{НБ} \times \text{СН} - \text{КВМ} \times \text{СПН} / \text{КМОП}$$

где:

ПН – патентный налог;

НБ – налогооблагаемая база, исчисленная в порядке, установленном частью 3 статьи 280 Кодекса;

СН – ставка патентного налога, соответствующая общему исходному данному (в том числе увеличенному исходному данному);

КВМ – количество месяцев, включенных в период с месяца, включающего дату увеличения исходного данного до окончания действия патента, полученного до увеличения исходного данного;

СПН – сумма патентного налога, уплаченная на основании действующего патента, полученного до увеличения исходного данного;

КМОП – количество месяцев, включенных в период с месяца, включающего дату увеличения исходного данного до окончания действия патента, полученного до увеличения исходного данного.

Статья 283. Уплата суммы патентного налога

1. Организации или индивидуальные предприниматели уплачивают патентный налог в государственный бюджет включительно до дня, предшествующего дню начала отчетного периода, указанного в заявлении об уплате патентного налога, представленном в соответствии со статьей 275 Кодекса.

2. Патентный налог, исчисляемый в установленном статьей 282 Кодекса порядке, уплачивается включительно до дня, предшествующего дню начала отчетного периода, указанного в новом заявлении об уплате патентного налога для увеличенного исходного данного.

3. Патентный налог, исчисленный и уплаченный за данный отчетный период в порядке и размере, установленных настоящей главой, не засчитывается и не возвращается в случаях прекращения или временного приостановления деятельности либо прекращения деятельности, считающейся объектом налогообложения по патентному налогу, в течение данного отчетного периода признания плательщиком патентного налога (в том числе в случаях, установленных пунктами 2 и 10 части 3 статьи 276 Кодекса).

Статья 284. Уплата плательщиками патентного налога других налогов и платежей

1. Для плательщика патентного налога в установленных Кодексом случаях и порядке сохраняется порядок исчисления и уплаты других налогов (которых не заменяет патентный налог), за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Плательщики патентного налога в части отношений, регулируемых настоящей главой, освобождаются от:

- 1) произведения установленных статьей 135 Кодекса авансовых платежей по налогу на прибыль;
- 2) исполнения обязательств, установленных частью 13 статьи 150 Кодекса для налогового агент.

ЧАСТЬ 3 ЧАСТЬ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ РАЗДЕЛ 14 УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ГЛАВА 58 СИСТЕМА УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 285. Учет налогоплательщиков в налоговом органе

1. Налоговый орган осуществляет учет организаций и физических лиц в целях осуществления налоговыми органами налогового администрирования.

2. Учет налогоплательщиков в целях осуществления органами по учету налогового администрирования в части недвижимого имущества и налога на имущество для транспортных средств, установленных разделами 11 и 12 Кодекса, осуществляется в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 286. Система учета налогоплательщиков

1. В налоговом органе действует единая система учета налогоплательщиков.

2. Учет налогоплательщиков осуществляется посредством учетных номеров налогоплательщика.

3. Учет плательщиков НДС осуществляется в соответствии с требованиями, установленными главой 59 Кодекса.

4. Учетные данные налогоплательщиков вносятся в единый электронный регистрационный журнал, который ведется в налоговом органе.

Статья 287. Учетный номер налогоплательщика

1. Налогоплательщику, состоящему на учете в налоговом органе, предоставляется учетный номер налогоплательщика (далее – УНН), являющийся его идентификационным кодом.

2. УНН является одинарным и не подлежит изменению. УНН не может предоставляться другому налогоплательщику.

3. УНН, предоставленный физическому лицу при его учете в качестве индивидуального предпринимателя или в качестве нотариуса, остается неизменным. В случае повторного учета в качестве индивидуального предпринимателя или в качестве нотариуса после снятия индивидуального предпринимателя с государственного учета или прекращения деятельности нотариуса им предоставляется предыдущий УНН, который не меняется также в случае, когда после прекращения деятельности индивидуального предпринимателя или нотариуса налогоплательщик представляет в налоговый орган налоговые расчеты в качестве физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем или нотариусом.

4. УНН состоит из восьмизначного числа. Первые семь знаков УНН являются порядковым номером, восьмой знак является проверочным и рассчитывается на основе предыдущих семи знаков. Формула расчета проверочного знака УНН устанавливается налоговым органом.

5. Банковские счета для организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов открываются действующими на территории Республики Армения банками только при наличии УНН. Порядок предоставления действующими на территории Республики Армения банками налоговому органу сведений об открытии банковских счетов для организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов устанавливается совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

Статья 288. Постановка на учет в налоговом органе

1. Организации, получающие государственную регистрацию (государственный учет) в агентстве государственного регистра, и индивидуальное предприятие, поставленное на государственный учет в агентстве государственного регистра, получают УНН через агентство государственного регистра.

2. Организации, получающие государственную регистрацию (государственный учет) в Центральном банке Республики Армения, получают УНН через Центральный банк Республики Армения в порядке, установленном совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

3. Нотариусы, физические лица, не являющиеся индивидуальным предпринимателем, аккредитованные в Республике Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации, постоянные учреждения (за исключением филиалов и представительств организаций-нерезидентов, которые ставятся на учет в агентстве государственного регистра) обращаются за получением УНН в налоговый орган.

Порядок постановки на учет в налоговом органе указанных в настоящей части налогоплательщиков устанавливается Правительством Республики Армения.

4. Организация, вновь зарегистрированная в агентстве государственного регистра, ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем его по адресу места государственной регистрации (в установленных законом случаях – государственного учета).

5. Индивидуальный предприниматель, вновь зарегистрированный в агентстве государственного регистра, ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем его по адресу места жительства или учета.

6. Нотариус ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем его нотариальную территорию. При несовпадении нотариальной территории и территорий обслуживания налогового органа нотариус ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем его по адресу осуществления деятельности.

7. Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем его по адресу места жительства или учета.

8. Аккредитованные в Республике Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации ставятся на учет в налоговом органе, обслуживающем территорию нахождения их постоянного представительства (в частности, резиденция, офис).

9. Если деятельность, осуществляемая организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом в Республике Армения, характеризуется как постоянное учреждение по признакам, установленным статьей 27 Кодекса, то постоянное учреждение данной организации-нерезидента или данного физического лица-нерезидента (за исключением филиалов и представительств организаций-нерезидентов, которые ставятся на учет в агентстве государственного регистра) ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем адрес одного из установленных статьей 27 Кодекса мест деятельности в Республике Армения. Если деятельность, осуществляемая организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом в Республике Армения, еще не характеризуется как постоянное учреждение по признакам, установленным статьей 27 Кодекса, то постоянное учреждение этой организации-нерезидента или этого физического лица-нерезидента (за исключением филиалов и представительств организаций-нерезидентов, которые ставятся на учет в агентстве государственного регистра) может быть поставлено на учет в налоговом органе, обслуживающем адрес одного из установленных статьей 27 Кодекса мест деятельности в Республике Армения.

10. Налогоплательщик считается поставленным на учет в налоговом органе с момента произведения соответствующей записи в едином электронном регистрационном журнале.

Статья 289. Документы, необходимые для постановки на учет в налоговом органе

1. Документы и сведения о государственной регистрации (государственном учете) организаций и индивидуальных предпринимателей представляются в налоговый орган агентством государственного регистра в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

2. Документы и сведения о государственной регистрации (государственном учете) организаций, зарегистрированных в Центральном банке Республики Армения, представляются

Центральным банком Республики Армения в налоговый орган в порядке, установленном совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

3. Нотариусы для постановки на учет в налоговом органе представляют следующие документы:

- 1) заявление о предоставлении УНН, заполненное по форме и в порядке, утвержденных налоговым органом;
- 2) копию приказа или решения о назначении на должность нотариуса;
- 3) копию паспорта или идентификационной карты;
- 4) код общественных услуг, а при его отсутствии – предоставленную уполномоченным органом копию справки об отсутствии кода общественных услуг.

4. Физические лица, не являющиеся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, для постановки на учет в налоговом органе представляют следующие документы:

- 1) заявление о предоставлении УНН, заполненное физическим лицом по форме и в порядке утвержденных налоговым органом;
- 2) копию паспорта или идентификационной карты;
- 3) код общественных услуг, а при его отсутствии – предоставленную уполномоченным органом копию справки об отсутствии кода общественных услуг.

В установленных Кодексом случаях при возникновении у физических лиц, не считающихся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, обязательства по исчислению и уплате налога в порядке и размере, установленных Кодексом, учет физических лиц, не считающихся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, осуществляет налоговый орган - независимо от представления установленных настоящей частью документов.

5. Аккредитованные в Республике Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации для постановки на учет в налоговом органе представляют следующие документы:

- 1) заявление о предоставлении УНН, заполненное уполномоченным должностным лицом по форме и в порядке, утвержденных налоговым органом;
- 2) копию документа, подтверждающего статус.

6. В случаях, установленных частью 9 статьи 288 Кодекса:

1) организация-нерезидент для постановки на учет в налоговом органе представляет следующие документы:

а. заявление о предоставлении УНН, заполненное уполномоченным должностным лицом по форме и в порядке, утвержденных налоговым органом,

б. копию учредительного документа, подтверждающего регистрацию в стране резидентства;

2) физическое лицо-нерезидент для постановки на учет в налоговом органе представляет следующие документы:

а. заявление о предоставлении УНН, заполненное физическим лицом по форме и в порядке, утвержденных налоговым органом,

б. копию паспорта.

Статья 290. Оформление и приостановление учета в налоговом органе

1. Ход рассмотрения представленного налогоплательщиками заявления о постановке на учет, указанного в частях 3-6 статьи 289 Кодекса, может быть приостановлен при наличии одного из следующих оснований:

1) если представленные документы являются неполными, заполнены частично или с нарушениями, или не соответствуют перечню документов, установленных статьей 289 Кодекса;

2) в представленных сведениях имеются неточности или содержатся неверные данные о налогоплательщике.

2. Налогоплательщик до окончания рабочего дня, следующего после поступления заявления, письменно уведомляется о приостановлении хода рассмотрения представленного налогоплательщиком заявления о постановке на учет по приведенным в части 1 настоящей статьи основаниям с указанием основания приостановления. После устранения оснований приостановления хода рассмотрения заявления налоговый орган ставит на учет налогоплательщика в порядке и срок, которые установлены частью 4 настоящей статьи.

3. После уведомления заявителя об основаниях приостановления хода рассмотрения заявления налогоплательщика о постановке на учет течение срока, установленного частью 4 настоящей статьи, приостанавливается до устранения оснований приостановления заявления.

4. В случае невыявления оснований приостановления сведения регистрируются в едином регистрационном журнале, и в течение одного рабочего дня после получения документов заявителю предоставляются УНН и свидетельство об учете налогоплательщика.

5. Форма заявления о постановке на учет и форма свидетельства об учете налогоплательщика устанавливаются налоговым органом.

Статья 291. Постановка на учет в налоговом органе электронным способом

1. Для учета в налоговом органе налогоплательщики, указанные в части 3 статьи 288 Кодекса, могут представить установленные частями 3-6 статьи 289 Кодекса документы также электронным способом.

2. В случае невыявления неточностей или оснований отказа при автоматической проверке данных, представленных для постановки на учет в налоговом органе, представленные сведения вносятся в единый регистрационный журнал через информационную систему налогового органа.

3. Информационная система после завершения записи присваивает заявителю УНН и в течение одного рабочего дня отправляет электронный вариант свидетельства об учете налогоплательщика по электронному адресу, предоставленному налогоплательщиком.

ГЛАВА 59

УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 292. Особенности учета плательщика налога на добавленную стоимость

1. Учет плательщиков НДС в налоговом органе осуществляется на основании учетных номеров плательщика НДС.

2. Учетным номером плательщика НДС является УНН, в конце которого прибавляется косая линия и цифровой знак "1".

3. Налоговый орган размещает на официальном интернет-сайте налоговой службы перечень лиц, состоящих на учете в качестве плательщиков НДС, - с возможностью поиска.

Статья 293. Постановка на учет плательщика налога на добавленную

СТОИМОСТЬ

1. В случаях, установленных пунктами 1 и 2 части 1, а также пунктами 1 и 3 части 2 статьи 59 Кодекса, в соответствии со статьей 292 Кодекса учет в качестве плательщика НДС осуществляется налоговым органом в день, установленный указанными в настоящей части пунктами.

2. В случаях, установленных пунктами 3-5 части 1, а также пунктом 2 части 2 статьи 59 Кодекса, учет в качестве плательщика НДС в соответствии со статьей 292 Кодекса осуществляется на основании заявления, представленного налогоплательщиком в день, установленный указанными в настоящей части пунктами.

**ГЛАВА 60
УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ ПРИ РЕОРГАНИЗАЦИИ И
СМЕНА НАЛОГОВОГО ОРГАНА ПО УЧЕТУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА****Статья 294. Учет налогоплательщиков при реорганизации**

1. В случае реорганизации организации УНН передается правопреемнику организации, а в случае других форм реорганизации:

1) при реорганизации организаций в форме присоединения - продолжает действовать УНН той организации, к которой присоединяются другие организация или организации, а УНН присоединяющихся организации или организаций снимается с учета;

2) при реорганизации организаций в форме слияния - вновь созданной организации предоставляется новый УНН, а УНН слившихся организаций снимается с учета;

3) при реорганизации организаций в форме выделения - вновь выделенной организации или организациям предоставляется новый УНН, а организация, из которой произошло выделение, продолжает оставаться на учете по своему УНН;

4) при реорганизации организаций в форме разделения - каждой из вновь созданных организаций предоставляется новый УНН, а УНН прежней организации снимается с учета.

2. Агентство государственного регистра представляет в налоговый орган сведения и документы о государственной регистрации (государственном учете), обусловленной (обусловленном) реорганизацией организаций, - в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

3. Центральный банк Республики Армения представляет в налоговый орган сведения и документы о государственной регистрации, обусловленной реорганизацией организаций, - в порядке, установленном совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

Статья 295. Смена налогового органа по учету налогоплательщика

1. Налоговый орган по учету налогоплательщика может сменяться решением руководителя налогового органа при наличии одного из оснований, указанных в части 2 настоящей статьи, если:

1) место нахождения организации (в случае физического лица - место учета или жительства) и фактическое место осуществления деятельности (почтовые адреса) не соответствуют друг другу;

2) налогоплательщик осуществляет деятельность по более чем одному адресу.

2. Основаниями для решения руководителя налогового органа по переходу организации или индивидуального предпринимателя из одного налогового органа по учету в какой-либо другой налоговый орган являются:

- 1) изменение основного места деятельности;
- 2) приоритет удельного веса дохода, получаемого от одного из мест, в структуре валового дохода;
- 3) смена места нахождения центра деловых интересов, руководящего органа организации;
- 4) отраслевые, сезонные, территориальные или другие аналогичные особенности деятельности.

Статья 296. Представление сведений об изменении данных налогоплательщика

1. Агентство государственного регистра в установленном Правительством Республики Армения порядке предоставляет налоговому органу сведения и документы об изменениях представленных при учете в налоговом органе данных организаций, получивших государственную регистрацию (поставленных на государственный учет) в агентстве государственного регистра, и физических лиц, поставленных на учет в качестве индивидуального предпринимателя в агентстве государственного регистра.

2. Центральный банк Республики Армения в порядке, установленном совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа, предоставляет налоговому органу сведения и документы об изменениях представленных при учете в налоговом органе данных организаций, получивших государственную регистрацию от Центрального банка Республики Армения.

3. Уполномоченный орган, ведущий государственный регистр населения, в установленном Правительством Республики Армения порядке предоставляет налоговому органу сведения об изменениях паспортных данных физических лиц, не являющихся индивидуальным предпринимателем, и нотариусов.

**ГЛАВА 61
ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СНЯТИЕ С УЧЕТА
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

Статья 297. Снятие с учета в налоговом органе организаций, получивших государственную регистрацию (государственный учет) в агентстве государственного регистра

1. Агентство государственного регистра в день произведения в установленных законом случаях записи о начале процесса ликвидации организации предоставляет налоговому органу в режиме онлайн наименование, УНН организации и сведения о ее нахождении в процессе ликвидации (при ликвидации по решению суда – сведения о решении или постановлении суда).

2. Налоговый орган после получения сведений о нахождении организации в процессе ликвидации проводит в ликвидируемой организации комплексную налоговую проверку.

3. При получении из агентства государственного регистра запроса о подтверждении отсутствия у организации налоговых обязательств перед государственным бюджетом налоговый орган в течение 20 дней со дня получения запроса предоставляет по установленной налоговым органом форме справку об обязательствах по контролируемым налоговым органом доходам.

4. Агентство государственного регистра в день произведения записи о начале процесса ликвидации предоставляет налоговому органу сведения о дне, месяце и годе государственной регистрации ликвидации организации. Указанные сведения в автоматическом режиме обновляются в едином регистрационном журнале, и с этого момента организация считается снятой с учета.

Статья 298. Снятие с учета в налоговом органе (прекращение деятельности) индивидуальных предпринимателей, поставленных на государственный учет в агентстве государственного регистра

1. Агентство государственного регистра в день произведения записи о начале процесса снятия с государственного учета индивидуального предпринимателя предоставляет налоговому органу в режиме онлайн фамилию, имя, отчество, УНН индивидуального предпринимателя, день, месяц, год его заявления, являющегося основанием для снятия с государственного учета, при снятии с учета вследствие банкротства – сведения о решении суда, в случае смерти – день, месяц, год его смерти.

2. Налоговый орган после получения установленных частью 1 настоящей статьи сведений предоставляет агентству государственного регистра в режиме онлайн сведения о налоговых обязательствах индивидуального предпринимателя, зарегистрированных в налоговом органе по состоянию на данный день.

3. Агентство государственного регистра в день произведения записи сведений о снятии с государственного учета (прекращении деятельности) индивидуального предпринимателя предоставляет налоговому органу сведения о дне, месяце и годе снятия с государственного учета индивидуального предпринимателя. Указанные сведения в автоматическом режиме обновляются в едином регистрационном журнале, и с этого момента индивидуальный предприниматель считается снятым с учета.

4. После снятия с государственного учета индивидуального предпринимателя представленные физическим лицом налоговые расчеты, данные о платежах, произведенных в части налогов и платежей за период, когда оно являлось индивидуальным предпринимателем, вносятся в информационную систему налогового органа.

Статья 299. Снятие с учета организаций, получивших государственную регистрацию в Центральном банке Республики Армения

1. Центральный банк Республики Армения в течение трех рабочих дней, следующих за днем вынесения в установленных законом случаях постановления о ликвидации организации, предоставляет налоговому органу в режиме онлайн наименование, УНН, адрес официального интернет-сайта организации и информацию о даче разрешения на ликвидацию.

2. Налоговый орган после получения установленных частью 1 настоящей статьи данных проводит в организации комплексную налоговую проверку.

3. Центральный банк Республики Армения в течение трех рабочих дней, следующих за днем произведения записи о снятии организации с регистрации, предоставляет налоговому органу в режиме онлайн информацию о дне, месяце и годе произведения записи о снятии организации с регистрации. Указанные сведения в автоматическом режиме обновляются в едином регистрационном журнале, и с этого момента организация считается снятой с учета.

Статья 300. Снятие с учета физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателем и нотариусом

1. Основанием для снятия с учета физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и нотариусом, является копия документа, подтверждающего факт его смерти, представленная третьим лицом.

2. После получения сведения или представления копии документа, указанного в настоящей статье, в едином регистрационном журнале в течение одного рабочего дня производятся соответствующие записи о физическом лице. Физическое лицо считается снятым с учета со дня смерти.

3. Орган, ведущий регистр населения, предоставляет налоговому органу сведения об умерших физических лицах в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 301. Снятие с учета нотариусов

1. Для снятия с учета нотариус представляет в налоговый орган заявление и один из следующих документов:

- 1) копию постановления министра юстиции Республики Армения о приостановлении нотариальной деятельности;
- 2) копию решения суда об освобождении нотариуса от должности;
- 3) копию приказа министра юстиции Республики Армения об освобождении нотариуса от должности.

2. Основанием для снятия с учета нотариуса могут являться представленные министром юстиции Республики Армения копии постановления о приостановлении деятельности либо приказа об освобождении от должности нотариуса или копия документа, подтверждающего факт его смерти, представленная третьим лицом.

3. При получении одного из установленных настоящей статьей документов сведения о прекращении деятельности данного нотариуса в течение одного рабочего дня вносятся в единый регистрационный журнал. Нотариус считается снятым с учета со дня приостановления деятельности или освобождения от должности, или смерти.

Статья 302. Снятие с учета аккредитованных в Республике Армения дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных организаций

1. На основании данных о прекращении деятельности аккредитованных в Республике Армения дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных организаций, полученных из Министерства иностранных дел Республики Армения, сведения о прекращении деятельности данной организации в течение одного рабочего дня вносятся в единый регистрационный журнал. Организация считается снятой с учета со дня прекращения деятельности указанных в настоящей части организаций.

Статья 303. Снятие с учета постоянного учреждения организации-нерезидента или физического лица-нерезидента (за исключением филиалов и представительств организаций-нерезидентов, которые ставятся на учет в агентстве государственного регистра)

1. Для снятия с учета постоянное учреждение организации-нерезидента (за исключением филиалов и представительств организаций-нерезидентов, которые ставятся на учет в агентстве государственного регистра) представляет в налоговый орган заявление. На основании заявления сведения о прекращении деятельности постоянного учреждения организации-нерезидента в

течение одного рабочего дня вносятся в единый регистрационный журнал. Постоянное учреждение организации-нерезидента считается снятым с учета с указанного в заявлении дня.

2. Основанием для снятия с учета постоянного учреждения физического лица-нерезидента является копия документа, подтверждающего факт его смерти, представленная третьим лицом. После представления копии документа, указанного в настоящей статье, в едином регистрационном журнале в течение одного рабочего дня производятся соответствующие записи о постоянном учреждении. Постоянное учреждение считается снятым с учета со дня смерти физического лица.

РАЗДЕЛ 15
ОБСЛУЖИВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ
ГЛАВА 62
ОБСЛУЖИВАНИЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

**Статья 304. Функции налогового органа по обслуживанию
налогоплательщиков**

1. Обслуживание налогоплательщиков - это оказание налоговым органом установленных Кодексом услуг, направленных на обеспечение понимания и добровольного исполнения налогоплательщиками или налоговыми агентами предусмотренных Кодексом обязанностей. Обслуживание налогоплательщиков осуществляется в форме информирования налогоплательщиков, принятия и (или) предоставления налоговых расчетов и установленных Кодексом других документов, а также в форме регистраций, учетов, подтверждений, заверений для налогоплательщиков и других процессов.

2. В целях обслуживания налогоплательщиков налоговый орган осуществляет следующие функции:

- 1) публичное информирование о правовых актах, регулирующих налоговые отношения;
- 2) предоставление официальных разъяснений;
- 3) информирование налогоплательщиков;
- 4) публикация перечней налогоплательщиков;
- 5) осуществление иных функций по информированию налогоплательщиков;
- 6) заключение договора о представлении налоговых расчетов в электронной форме, предоставление электронного кода и пароля;
- 7) прием налоговых расчетов;
- 8) прием установленных Кодексом заявлений, объявлений, других документов и обеспечение дальнейшего хода их рассмотрения;
- 9) обеспечение возможности просмотра карточки лицевого счета налогоплательщика (в том числе налоговых обязательств и их погашений) в реальном времени в режиме онлайн;
- 10) подтверждение статуса резидента Республики Армения или предоставление справки, подтверждающей резидентство;
- 11) прием заявления для предоставления справки о налогах, уплаченных нерезидентом в Республике Армения, и предоставление справки;

12) получение и подтверждение сертификата-заявления о возврате взысканных в установленном Кодексом порядке налогов с доходов, полученных от источников, находящихся в Республике Армения;

13) предоставление других услуг, установленных законодательством Республики Армения.

3. Налоговый орган осуществляет указанные в части 2 настоящей статьи функции бесплатно, за исключением услуг или действий, за которые законом установлено взимание государственной пошлины.

ГЛАВА 63 ФУНКЦИИ ПО ИНФОРМИРОВАНИЮ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 305. Публичное информирование о правовых актах, регулирующих налоговые отношения

1. Налоговый орган информирует налогоплательщиков о правовых актах, регулирующих налоговые отношения.

2. Информирование налогоплательщиков о правовых актах, регулирующих налоговые отношения, осуществляется посредством опубликования официального сообщения на официальном интернет-сайте налоговой службы, организации пресс-конференций и встреч со средствами массовой информации, опубликования интервью, статей или информации либо выступлений по телевидению и радио.

3. Налоговый орган обязан обеспечивать информирование налогоплательщиков о правовых актах, регулирующих налоговые отношения, не позднее чем в течение одного месяца со дня официального опубликования этих правовых актов.

Статья 306. Предоставление официальных разъяснений

1. Налоговый орган в случаях, порядке и сроки, которые установлены Законом Республики Армения "О правовых актах", предоставляет официальные разъяснения, если настоящей статьей не установлено иное.

2. Налоговый орган предоставляет официальное разъяснение в течение 15 дней, следующих за получением заявления. Если для официального разъяснения возникает необходимость в получении мнения другого компетентного органа, то срок предоставления официального разъяснения откладывается до получения мнения компетентного органа, о чем налоговый орган письменно уведомляет заявителя.

3. Официальные разъяснения публикуются на официальном интернет-сайте налогового органа. Если поданное для получения официального разъяснения заявление относится к правовому акту или его положению, по которому налоговый орган ранее предоставил официальное разъяснение, то новое официальное разъяснение не предоставляется, и на основании заявления налоговый орган осуществляет процесс индивидуального информирования налогоплательщика, ссылаясь на бюллетень или на официальный интернет-сайт налоговой службы, где опубликовано ранее предоставленное официальное разъяснение.

Статья 307. Информирование налогоплательщиков

1. Информирование осуществляется налоговым органом на основании запроса налогоплательщика.

2. Информирование налогоплательщика - это предоставление сведения о применении требований правового акта, регулирующего налоговые отношения, а также об обязанностях, полномочиях и действиях налогового органа и должностных лиц налогового органа.

3. Налогоплательщик в целях информирования обращается в налоговый орган в устной и (или) письменной форме. В случае устного обращения налоговый орган осуществляет информирование налогоплательщика непосредственно после обращения, а в случае письменного заявления – в течение 15 дней после получения заявления. При необходимости направления запроса в другой компетентный орган в связи с письменным заявлением срок исполнения заявления может быть отложен еще на 15 дней.

4. Налоговый орган не осуществляет информирования по заявлению или какому-либо вопросу в заявлении, если:

- 1) вопрос не относится к полномочию налогового органа;
- 2) вопрос предполагает разглашение информации, составляющей государственную, служебную, налоговую или охраняемую законом иную тайну;

3) отсутствуют:

а. фамилия, имя заявителя, а в случае представителя организации - также наименование или УНН организации – в случае устного обращения,

б. фамилия, имя, место жительства и подпись заявителя, а в случае представителя организации - также наименование, УНН или место нахождения организации – в случае письменного заявления;

4) целью заявления является получение подтверждения неправильности или правильности исполнения конкретных случаев исчисления или уплаты налогов либо проведение экспертизы деятельности и (или) документов налогоплательщика.

5. Если в установленных частью 4 настоящей статьи случаях информирование по заявлению или какому-либо вопросу в заявлении не осуществляется, то налоговый орган в течение пяти дней уведомляет об этом заявителя с указанием причины и основания неосуществления информирования.

6. Если в установленных частью 4 настоящей статьи случаях информирование по какому-либо вопросу заявления, содержащего более чем один вопрос, не осуществляется, то налоговый орган осуществляет информирование по остальным вопросам заявления.

7. Если для осуществления информирования на основании устного вопроса необходимы цитата из правового акта или разъяснение налогового органа, то налоговый орган предлагает налогоплательщику представить письменное заявление.

8. Налоговый орган размещает на официальном интернет-сайте налогового органа вопросы, которые чаще встречаются в рамках работ по информированию налогоплательщиков, и предоставленную информацию (предоставленные ответы) по ним без данных, касающихся налогоплательщиков, а в целях дальнейшего осуществления информирования на основании заявлений, подаваемых по тем же вопросам, делает ссылку на соответствующую информацию, представленную на официальном интернет-сайте.

Статья 308. Опубликование перечней налогоплательщиков

1. В целях информирования налогоплательщиков налоговый орган по форме и в порядке, установленных Правительством Республики Армения, публикует на официальном интернет-сайте налогового органа:

- 1) до 1 июля налогового года, следующего за налоговым годом включительно:
 - а. перечни налогоплательщиков, задекларировавших налоговые убытки и накопившиеся недоимки по результатам налогового года,
 - б. перечни налогоплательщиков, не зарегистрировавших в установленном законодательством порядке факт принятия работника на работу,
 - в. перечни налогоплательщиков, уплативших по результатам налогового года в государственный бюджет Республики Армения налог на прибыль в размере 50 и более миллионов драмов,
 - г. перечни налоговых агентов, уплативших по результатам налогового года в государственный бюджет Республики Армения подоходный налог в размере 10 и более миллионов драмов,
 - д. перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, деятельность которых приостановлена согласно статье 384 Кодекса,
 - е. другие сведения, установленные законодательством Республики Армения;
- 2) до 25 числа, следующего за каждым кварталом включительно, - перечни первых 1000 крупных налогоплательщиков и уплаченные ими с начала налогового года величины налогов, исчисленные в нарастающем порядке.

Статья 309. Другие функции по информированию налогоплательщиков

1. В целях информирования налогоплательщиков налоговый орган осуществляет функции по уведомлению, напоминанию, предоставлению информационных материалов, проведению информационных и учебных мероприятий.

2. Порядок осуществления указанных в настоящей статье функций по информированию устанавливается налоговым органом.

ГЛАВА 64 ФУНКЦИИ ПО ПРИНЯТИЮ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ И ДРУГИХ ДОКУМЕНТОВ

Статья 310. Заключение договора о представлении налоговых расчетов в электронной форме, предоставление электронного кода и пароля

1. Представление налогоплательщиком и налоговым агентом установленных Кодексом налоговых расчетов в электронной форме осуществляется на основании заключенного с налоговым органом договора о представлении налоговых расчетов в электронной форме (далее – ДПЭ) и посредством применения электронной цифровой подписи, электронного кода и пароля.

2. ДПЭ – это договор оказания услуг, в котором указываются предмет договора и условия оказания услуг, паспортные данные или данные идентификационной карты, код общественных услуг (при его отсутствии – номер предоставленной налоговым органом справки об отсутствии кода общественных услуг) уполномоченного налогоплательщиком или налоговым агентом лица, представляющего налоговые расчеты в электронной форме, полномочия и обязанности налогоплательщика или налогового агента и налогового органа, процедура подтверждения факта представления налогоплательщиком или налоговым агентом налоговых расчетов по надлежущей

форме и в сроки - в случае технических неполадок, порядок рассмотрения споров, ответственность сторон, срок действия договора и другие условия. Примерная форма ДПЭ устанавливается налоговым органом.

3. Установление и применение электронной цифровой подписи регулируется Законом Республики Армения “Об электронном документе и электронной цифровой подписи”. Электронный код и пароль - это комбинация имени, а также пароля входа, представленных в исключительной последовательности электронных цифровых условных знаков, которая дает возможность входа в информационную систему налогового органа, идентифицировать лицо, представляющее электронный документ, а также обеспечивает конфиденциальность сведений о лице, входящем в электронную систему, и их защищенность от совершаемых действий других лиц.

4. Налогоплательщик или налоговый агент для заключения ДПЭ и получения электронного кода и пароля представляет в налоговый орган:

- 1) паспорт или идентификационную карту;
- 2) код общественных услуг (при его отсутствии – номер предоставленной налоговым органом справки об отсутствии кода общественных услуг).

5. Налоговый орган заполняет и заключает договор ДПЭ в течение одного рабочего дня.

6. Налоговый орган в течение одного рабочего дня после заключения ДПЭ вручает лично правомочному лицу налогоплательщика или налогового агента соответствующий электронный код и пароль, обеспечивая их конфиденциальность. Налогоплательщик или налоговый агент несет ответственность за сохранение в тайне и нераспространение электронного кода и пароля. В случаях утраты, повреждения пароля или смены использующего его правомочного лица налогоплательщик или налоговый агент обращается в налоговый орган за получением нового пароля. Восстановление пароля или предоставление нового пароля осуществляется по упрощенной процедуре, утвержденной налоговым органом.

Статья 311. Прием налоговых расчетов

1. Налоговый орган в установленных Кодексом случаях принимает представленные налогоплательщиком или налоговым агентом установленные Кодексом налоговые расчеты.

2. В целях представления в налоговый орган налоговых расчетов налогоплательщик или налоговый агент в соответствии с требованиями статьи 310 Кодекса заключает с налоговым органом ДПЭ, получает электронный код и пароль.

3. В случае принятия налоговым органом налогового расчета электронная система выдает пользователю уведомление, которым подтверждается факт, дата приема налогового расчета и номер регистрации в информационной базе. Указанная в уведомлении дата является днем представления налогового расчета в налоговый орган.

4. История совершенных налогоплательщиком действий хранится в соответствующем разделе сайта, с которого налогоплательщик может скопировать и распечатать налоговый расчет.

5. Налоговый орган в установленном законодательством порядке обеспечивает защиту и хранение в информационной системе налогового органа данных налогового расчета, принятого в электронной форме.

Статья 312. Прием других документов, а также в установленных Кодексом случаях - налоговых расчетов в бумажной форме

1. Документы, не считающиеся налоговым расчетом (далее – другие документы), представляются в налоговый орган в электронной форме, за исключением документов, для которых в системе налогового органа по приему документов в электронной форме не создана возможность их представления в электронной форме.

2. В случаях, установленных частью 5 статьи 53 Кодекса, налоговые расчеты могут представляться в налоговый орган также в бумажной форме.

3. Налогоплательщик представляет другие документы и налоговые расчеты на бумажном носителе в налоговый орган по месту своего учета.

4. Другие документы и налоговые расчеты на бумажном носителе представляются в налоговый орган:

- 1) через почтовую связь - только заказным письмом;
- 2) лично на руки – с вручением компетентному должностному лицу налогового органа.

5. Все расходы, связанные с представлением других документов и налоговых расчетов заказным письмом, производятся налогоплательщиком.

6. При представлении налогоплательщиком заказного письма в другой налоговый орган вместо налогового органа по месту своего учета получивший заказное письмо налоговый орган в течение одного рабочего дня после получения возвращает его с письмом компетентного должностного лица налогового органа через почтовую связь или с нарочным налогоплательщику - с подписью о получении.

7. При представлении в налоговый орган других документов и налоговых расчетов заказным письмом днем представления в налоговый орган другого документа и налоговых расчетов считается подтверждающей дату приема отпечаток календарной печати, проставленной на конверте письма почтовым отделением. Если на конверте заказного письма отсутствует отпечаток календарной печати почтового отделения или он поврежден, или явно нечитабелен, то налоговый орган не принимает заказное письмо.

8. При представлении в налоговый орган других документов и налоговых расчетов заказным письмом налогоплательщик указывает на конверте письма обратный адрес места его учета или нахождения. Налоговый орган не принимает конверты, на которых отсутствует обратный адрес налогоплательщика. Наличие в конверте листка с описью содержания (далее в настоящей статье – листок) является обязательным, в котором в форме списка указываются наименования содержащихся в письме всех других документов и налоговых расчетов и количество их страниц. Налогоплательщик подписывает и прикрепляет листок к представляемым другим документам и налоговым расчетам. При отсутствии листка налоговый орган в течение одного рабочего дня после получения всех представленных заказным письмом других документов и налоговых расчетов возвращает их с письмом компетентного должностного лица и соответствующим обоснованием через почтовую связь или с нарочным налогоплательщику – с подписью о получении.

9. При возврате налоговым органом налогоплательщику других документов и налоговых расчетов днем возврата считается день приема почтовой (фельдъегерской) службой заказного письма с другим документом и налоговыми расчетами. Если на конверте заказного письма отсутствует отпечаток календарной печати почтового отделения или он поврежден или явно нечитабелен, то другой документ или налоговый расчет не считается возвращенным налогоплательщику.

10. При приеме представленного заказным письмом другого документа или налогового расчета компетентное должностное лицо налогового органа проверяет наличие данных, подлежащих обязательному заполнению в другом документе и налоговом расчете.

11. При непредставлении другого документа или налогового расчета по форме, установленной налоговым органом (в том числе совместно с другими ведомствами), отсутствии какого-либо данного, подлежащего обязательному заполнению в другом документе или налоговом расчете, или отсутствии какого-либо указанного в листке другого документа или документа, являющегося его неотъемлемой частью, другой документ или налоговый расчет считается непредставленным, о чем компетентное должностное лицо налогового органа письменно уведомляет налогоплательщика в течение двух рабочих дней после получения другого документа или налогового расчета.

12. Представленные на бумажном носителе другие документы или налоговые расчеты подшиваются в налоговое дело налогоплательщика.

Статья 313. Обеспечение возможности просмотра карточки лицевого счета налогоплательщика (в том числе налоговых обязательств и их погашений) в режиме онлайн

1. Налогоплательщик имеет возможность просмотреть карточку лицевого счета (в том числе налоговых обязательств и их погашений) в реальном времени в режиме онлайн.

2. Налогоплательщик имеет возможность перепечатать выписку из своего лицевого счета, указанная информация в которой считается информацией, подтвержденной налоговым органом, и при необходимости принимается другими организациями и физическими лицами.

Статья 314. Утверждение статуса резидента Республики Армения или предоставление справки, подтверждающей статус

1. Налоговый орган утверждает статус организаций и физических лиц- резидентов Республики Армения в целях обеспечения применения ратифицированных международных договоров (соглашений, конвенций), действующих между Республикой Армения и другими государствами.

2. Утверждение статуса резидента Республики Армения осуществляется путем предоставления установленной налоговым органом справки, подтверждающей статус резидента Республики Армения, или утверждения установленной законодательством иностранного государства формы, подтверждающей факт иностранного резидентства. Установленная законодательством иностранного государства форма считается формой, подтверждающей факт резидентства, если она по содержанию соответствует содержанию установленной налоговым органом справки, подтверждающей статус резидента Республики Армения.

3. Налогоплательщик в целях утверждения статуса резидента Республики Армения представляет в налоговый орган документы, установленные частью 4 настоящей статьи. Налоговый орган в течение двух рабочих дней предоставляет справку, подтверждающую статус резидента Республики Армения, или в письменной форме отказывает в его предоставлении с указанием причины.

4. Налогоплательщик для получения справки о подтверждении статуса резидента Республики Армения представляет:

1) в случае организации - сведения о виде и величине дохода, полученного в иностранном государстве, а при наличии - также копии документов, обосновывающих получение доходов в иностранном государстве;

2) в случае физического лица:

а. сведения о виде и величине дохода, полученного в иностранном государстве, а при наличии - также копии документов, обосновывающих получение доходов в иностранном государстве,

б. копии всех страниц паспорта гражданина,

в. таблицу расчета периода времени нахождения лица на территории Республики Армения или изложенное в произвольной форме обоснование нахождения центра жизненных интересов на территории Республики Армения - с приложением копий подтверждающих документов.

5. Утверждение статуса резидента Республики Армения может осуществляться как за текущий год, так и за предшествующие налоговые годы, если имеются все необходимые документы, относящиеся к предшествующим налоговым годам и подтверждающие факт резидентства.

Статья 315. Прием заявления для получения справки об уплате налогов нерезидентом в Республике Армения и предоставление справки

1. Налоговый орган предоставляет установленным статьей 21 Кодекса организациям-нерезидентам и установленным статьей 25 Кодекса физическим лицам-нерезидентам справку об уплаченном нерезидентом в Республике Армения налоге на прибыль или подоходном налоге для представления в иностранный налоговый орган.

2. Для получения справки об уплаченном нерезидентом в Республике Армения налоге на прибыль или подоходном налоге (далее в настоящей статье – справка) уплативший налоги нерезидент или его уполномоченное лицо представляет письменное заявление в налоговый орган по месту учета налогового агента, удержавшего налог в Республике Армения. Если нерезидент уплатил налог на прибыль или подоходный налог в Республике Армения без налогового агента, то заявление представляется в налоговый орган Центрального казначейства Министерства финансов Республики Армения по месту учета.

3. В заявлении указываются полное наименование заявителя-нерезидента (в случае физического лица – фамилия, имя), государство резидентства, идентификационный номер государства резидентства (при наличии), армянский источник получения дохода с указанием наименования плательщика дохода (в случае физического лица – фамилии, имени) и адрес учета (нахождения), период, за который требуется справка. Заявление подписывается заявителем или его должностным лицом и закрепляется печатью (при наличии печати) с указанием места и даты заполнения заявления. К заявлению прилагаются копии документов, подтверждающих исчисление и выплату дохода нерезиденту, удержание и уплату в государственный бюджет Республики Армения налога с дохода нерезидента, в частности:

1) документы, являющиеся основанием для исчисления полученных нерезидентом доходов;

2) документы, подтверждающие получение нерезидентом доходов;

3) документы, подтверждающие уплату в государственный бюджет Республики Армения налога с доходов нерезидента, исчисленного в установленном Кодексом порядке;

4) документы, подтверждающие уплату в государственный бюджет Республики Армения налога с дохода нерезидента, удержанного налоговым агентом.

4. Налоговый орган, изучив представленные документы, в течение десяти рабочих дней после получения заявления предоставляет заявителю справку или в письменной форме отказывает в приеме заявления с указанием причины. Заявление может быть отклонено, если из представленных нерезидентом документов невозможно сделать заключение, что налог с полученных нерезидентом доходов был удержан налоговым агентом или уплачен в государственный бюджет Республики Армения нерезидентом или налоговым агентом.

5. Форма справки об уплаченном нерезидентом в Республике Армения налоге на прибыль или подоходном налоге устанавливается налоговым органом.

ГЛАВА 65 СИСТЕМА ГОРИЗОНТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА

Статья 316. Система горизонтального мониторинга

1. Налоговый орган на основании соглашения, заключенного с организацией в установленном Кодексом порядке, осуществляет горизонтальный мониторинг организации.

2. Система горизонтального мониторинга – это система обслуживания и текущего контроля, осуществляемая налоговым органом на основании соглашения о взаимном сотрудничестве, заключенного на принципе добровольности между налоговым органом и организацией, считающейся крупной в соответствии с Законом Республики Армения “О бухгалтерском учете”, которая обеспечивает:

1) полный доступ к электронному документообороту (в том числе документированию сделок) и программе бухгалтерского учета организации в режиме реального времени через информационную систему налогового органа в установленном Правительством Республики Армения порядке;

2) предоставление в электронной форме разъяснений по положениям правовых актов, регулирующих отношения по линии контролируемых налоговым органом доходов (в том числе по вопросам, возникшим в части совершенных или предусматриваемых сделок) на основании заявления, представленного организацией в электронной форме;

3) осуществление налоговым органом мониторинга совершаемых организацией сделок и учетных данных;

4) обмен информацией в электронной форме между организацией и налоговым органом в режиме реального времени.

3. Система горизонтального мониторинга внедряется и применяется на бесплатной основе.

4. Форма и порядок заполнения заявления о проведении горизонтального мониторинга, порядок и сроки его представления, форма, документы необходимые для заключения соглашения, основания заключения, отклонения соглашения и порядок проведения мониторинга устанавливаются Правительством Республики Армения.

5. Сферы деятельности, в которых действующие организации могут пользоваться системой горизонтального мониторинга, устанавливаются Правительством Республики Армения.

6. В соответствии с настоящей статьей перечень организаций, заключивших с налоговым органом соглашение о горизонтальном мониторинге, и вносимые в него изменения публикуются на

официальном интернет-сайте налогового органа в течение трех рабочих дней после заключения соглашения или внесения изменений в перечень организаций, заключивших соглашение.

Статья 317. Досрочное прекращение системы горизонтального мониторинга

1. Применение системы горизонтального мониторинга может быть прекращено налоговым органом досрочно, если:

1) организация не исполнила предусмотренные соглашением о горизонтальном мониторинге обязанности, вследствие чего стало невозможным проведение горизонтального мониторинга;

2) в налоговом органе имеются факты о представлении организацией в период действия горизонтального мониторинга недостоверных сведений;

3) организацией два раза и более не представлены соответствующие объяснения при требовании налогового органа представить разъяснения о выявленных в период действия горизонтального мониторинга отклонениях между сведениями об исчислении и уплате контролируемых налоговым органом доходов, представленными организацией данными и имеющимися в налоговом органе данными.

2. Система горизонтального мониторинга может быть досрочно прекращена по инициативе организации.

3. При досрочном прекращении применения налоговым органом или организацией системы горизонтального мониторинга прекращающая сторона обязана письменно уведомить об этом другую сторону как минимум за месяц до прекращения.

РАЗДЕЛ 16 НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДЕБЕТОВЫЕ СУММЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

ГЛАВА 66 УЧЕТ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ДЕБЕТОВЫХ СУММ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 318. Единица измерения для учета налоговых обязательств и дебетовых сумм налогоплательщиков

1. В налоговых расчетах, а также в составляемых и предоставляемых налоговым органом налогоплательщику уведомлениях, справках, протоколах, актах проверки и других документах в качестве единицы измерения для учета сумм налоговых обязательств, дебетовых сумм и сумм налогоплательщика, подлежащих возмещению, принимается драм (лумы не принимаются во внимание).

Статья 319. Учет налоговых обязательств и дебетовых сумм

1. Возникшие по налоговому расчету налоговые обязательства и дебетовые суммы учитываются в налоговом органе по дате представления налогового расчета, а обязательство по патентному налогу учитывается по дате начала периода осуществления деятельности, облагаемой патентным налогом.

2. Налоговое обязательство, возникающее по представленному за тот же отчетный период уточненному налоговому расчету, учитывается в хронологическом порядке в размере разницы в данных, включенных в уточненный и предыдущий налоговые расчеты. Положительная разница учитывается в качестве налогового обязательства, а отрицательная разница – в качестве дебетовой суммы (суммы, уменьшаемой из налогового обязательства).

3. Дебетовая сумма, возникающая по представленному за тот же отчетный период уточненному налоговому расчету, учитывается в хронологическом порядке в размере разницы в данных, включенных в уточненный и предыдущий налоговые расчеты. Положительная разница дебетовой суммы учитывается в качестве дебетовой суммы (суммы, уменьшаемой из налогового обязательства), а отрицательная разница – в качестве налогового обязательства.

4. Установленные Кодексом авансовые платежи учитываются по окончательным срокам их уплаты.

5. В случаях, установленных Кодексом и законами Республики Армения о платежах, перерасчет при изменении налоговых обязательств (в том числе авансовых платежей) или дебетовых сумм производится только по налогу, к которому относится изменение. Налоговый орган зачисляет на единый счет налогоплательщика возникшие в результате указанного в настоящей части изменения суммы, подлежащие зачислению на единый счет (за исключением сумм возмещения, возникающих при изменении налоговых обязательств, или дебетовых сумм по НДС или акцизному налогу, которые считаются дебетовыми суммами), а при возникновении налогового обязательства начиная с окончательного срока уплаты первоначального налога начисляются пени. Указанный в настоящей части принцип применяется также в случае, указанном в части 3 статьи 321 Кодекса.

Статья 320. Учет налоговых обязательств, дебетовых сумм, возникающих по актам проверки (протоколам изучения, административным актам)

1. Налоговые обязательства налогоплательщика перед государственным бюджетом и дебетовые суммы, зафиксированные налоговыми органами по результатам проведенной у налогоплательщика проверки (изучения, оперативно-розыскных мероприятий), учитываются соответственно по дате составления акта проверки (протокола изучения, административного акта), но не позднее дня закрытия предписания (решения), являющегося основанием для проведения проверки (изучения, оперативно-розыскных мероприятий), без изменения имеющихся по состоянию на этот день остатков.

2. Пени и штрафы по налоговым обязательствам начисляются по акту проверки (протоколу изучения) до дня составления акта проверки - без учета дебетовых сумм (в том числе дополнительных дебетовых сумм, зафиксированных той же проверкой /тем же изучением/).

3. Пени на дополнительные суммы авансовых платежей по налогу не начисляются.

4. Пени за 10-дневный срок уплаты сумм, предъявленных актом проверки (протоколом изучения), не начисляются.

Статья 321. Учет сумм, пересчитанных по актам перепроверки, на основании решений апелляционной комиссии и суда

1. Суммарные разницы результатов перепроверки и предшествующей проверки (или перепроверки) учитываются на день составления акта перепроверки - согласно статье 320 Кодекса (независимо от учета изменения видов нарушения).

2. При обжаловании налогоплательщиком в апелляционную комиссию действий (или бездействия) налогового органа или налогового служащего подача заявления-жалобы не приостанавливает начисления пеней.

3. В случае признания акта проверки (перепроверки), протокола изучения или административного акта недействительными решением апелляционной комиссии или суда, а также в обусловленных установленными частью 6 статьи 44 Кодекса случаях произведенные в карточках лицевого счета (специальных карточках лицевого счета) записи подлежат изменению, а при частичном изменении записываются суммарные разницы результатов данного и предшествующего решения и проверки (перепроверки, изучения, оперативно-розыскных мероприятий) - в соответствии со статьей 320 Кодекса.

Статья 322. Особенности учета обязательств и дебетовых сумм при реорганизации налогоплательщика

1. В случае реорганизации (присоединение, слияние, разделение, выделение, преобразование) организации налоговые обязательства продолжают учитываться - принимая за основу принцип правопреемства (в том числе в части учета пеней, штрафов или сроков).

2. Перенос остатков сумм налоговых обязательств и дебетовых сумм, сумм налогов, уплаченных сверх установленных размеров, а также сумм единого счета производится по состоянию на день регистрации в установленном законом порядке реорганизации (за исключением преобразования) (независимо от даты составления передаточного акта или разделительного баланса) - принимая за основу данные акта, составленного в результате проведенной налоговым органом комплексной налоговой проверки. В случаях, установленных настоящей частью, организации-правопреемники включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день реорганизации, представляют в налоговый орган по утвержденной налоговым органом форме справку о переведенных им остатках сумм налоговых обязательств и дебетовых сумм, сумм налогов, уплаченных сверх установленных размеров, а также сумм единого счета.

3. Организация в течение пяти рабочих дней после принятия решения о реорганизации уведомляет об этом налоговый орган по месту своего учета. Реорганизуемая организация в течение трех рабочих дней после утверждения передаточного акта или разделительного баланса одновременно представляет в налоговый орган по месту своего учета заявление о проведении комплексной налоговой проверки и налоговые расчеты. Комплексная налоговая проверка должна начаться в течение 20 рабочих дней после получения заявления.

Статья 323. Особенности учета налоговых обязательств при ликвидации организации без правопреемства

1. Налоговые обязательства организаций, ликвидируемых без правопреемства, погашаются до установленного Кодексом окончательного срока, но не позднее дня ликвидации организации.

Статья 324. Банкротство налогоплательщика

1. В период со дня вступления в законную силу решения суда о признании должника банкротом до окончания дела о банкротстве действует мораторий (замораживание удовлетворения требований кредиторов), при котором требования удовлетворяются в установленной законом очередности, а исполнение налоговых обязательств перед государственным бюджетом после утверждения программы финансового оздоровления осуществляется в порядке, установленном этой программой.

2. Авансовые платежи, пени и штрафы не начисляются (в том числе при нарушении сроков установленной законом очередности) в период со дня вступления в законную силу решения суда о признании должника банкротом до окончания дела о банкротстве, а также в периоды с момента

вступления в законную силу решения суда об удовлетворении заявления об угрозе банкротства и утверждении программы финансового оздоровления до дня завершения программы. При этом в период со дня вступления в законную силу решения суда о признании должника банкротом до окончания дела о банкротстве, а также в периоды с момента вступления в законную силу решения суда об удовлетворении заявления об угрозе банкротства и утверждении программы финансового оздоровления до дня завершения программы на суммы, дополнительно выявленные за эти периоды проверками (перепроверками), относящимися к отчетным периодам (промежуткам времени), пени и штрафы до вступления в силу решения не начисляются, а после вступления в законную силу решения суда об удовлетворении заявления об угрозе банкротства и утверждении программы финансового оздоровления пени и штрафы по проведенным проверкам (перепроверкам) относящимися к отчетным периодам (промежуткам времени), начисляются в установленном Кодексом порядке.

3. Дополнительно возникшие в течение производства о банкротстве налоговые обязательства, представленные управляющим от имени налогоплательщика за отчетные периоды, включающие периоды приостановления деятельности должника, регистрируются по дате приема этой информации (в качестве недоимки, на которую пени не начисляются).

Статья 325. Погашения налоговых обязательств

1. Днем учета сумм, внесенных на единый счет, считается день их зачисления на единый счет.

2. Суммы, подлежащие зачислению на единый счет, зачисляются на единый счет на день их возникновения.

3. Налоговые обязательства прежде всего погашаются за счет имеющихся на едином счете сумм, затем – за счет возникших до вступления Кодекса в силу переплат, имеющихся на отдельном субсчете средств государственного бюджета, который ведется казначейством. Погашения осуществляются на день наличия указанных в настоящей части сумм.

4. Обязательства по НДС и акцизному налогу прежде всего погашаются соответственно за счет дебетовых сумм данного вида налога, затем – в порядке, установленном частью 3 настоящей статьи.

5. За счет имеющихся на едином счете сумм в первую очередь погашаются налоговые обязательства по патентному налогу, социальному платежу, установленному частью 8 статьи 416 Кодекса штрафу, начисленному вместо приостановления деятельности налогоплательщика, внебюджетному счету налогового органа – в указанной очередности. Указанные в настоящей части налоговые обязательства погашаются независимо от наличия у налогоплательщика других налоговых обязательств и сроков их возникновения.

6. При отсутствии указанных в части 5 настоящей статьи налоговых обязательств или после их погашения другие налоговые обязательства налогоплательщика погашаются в порядке очередности налогового обязательства, возникшего ранее. При этом из сумм других налоговых обязательств сначала погашаются суммы всех налогов, платежей, затем – суммы пеней, после чего – суммы штрафов, возмещения вреда.

7. Суммы погашенных налоговых обязательств согласно настоящей статье отражаются на казначейских счетах доходов в день их погашения.

8. Платежи, произведенные на единый счет, не считаются налоговыми доходами государственного бюджета и платежами в государственный бюджет, пока не погашены обязательства в счет этих платежей.

9. Суммы материального поощрения и фонда развития системы налогового органа с единого счета учитываются на отдельном субсчете государственных внебюджетных средств (внебюджетный счет налогового органа).

Статья 326. День зачисления сумм на единый счет

1. Днем зачисления сумм на единый счет считается:

1) дата представления уточненного налогового расчета - в части сумм, возникших в результате представления уточненных налоговых расчетов;

2) дата принятия постановления суда или решения апелляционной комиссии - в части сумм, возникших от уменьшения налоговых обязательств в результате выполнения постановления суда или решения, принятого апелляционной комиссией, либо возникших от увеличения указанных в части 1 статьи 327 Кодекса сумм, подлежащих зачислению на единый счет;

3) дата составления акта комплексной налоговой проверки или протокола изучения - в части сумм, возникших от уменьшения налогового обязательства по результатам комплексной налоговой проверки или изучения, либо возникших от увеличения указанных в части 1 статьи 327 Кодекса сумм, подлежащих зачислению на единый счет.

Статья 327. Зачисление сумм на единый счет и возврат сумм с единого счета

1. Суммы, обоснованные результатами изучения, подлежат зачислению на единый счет на основании заключения по форме, установленной налоговым органом. Налоговый орган составляет заключение и представляет его в казначейство в течение трех рабочих дней, следующих за днем вступления в силу документов, обосновывающих аргументированность сумм, - акта комплексной налоговой проверки или протокола изучения, и за днем поступления в налоговый орган постановления суда, решения апелляционной комиссии, уточненного налогового расчета.

2. Суммы, имеющиеся на едином счете, подлежат возврату налогоплательщику в течение 20 дней после его получения - на основании представленного налогоплательщиком в налоговый орган заявления, заполненного по форме и в порядке, установленных налоговым органом. Возврат суммы производится в размере, указанном в заявлении, но не более чем в размере суммы, имеющейся на едином счете по состоянию на день возврата. Возврат сумм с единого счета производится казначейством путем перечисления суммы на банковский счет плательщика, а при его отсутствии - в предложенный плательщиком коммерческий банк - с паспортными данными физического лица. При задержке возврата суммы более чем на 90 дней от срока, установленного настоящей частью, налогоплательщику выплачивается пеня за каждый день просрочки, следующий за этим сроком, в размере 0,03 процента от суммы, подлежащей возврату.

РАЗДЕЛ 17
НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ
ГЛАВА 67
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 328. Налоговый контроль

1. Налоговый контроль – это государственный контроль за исполнением требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, - совокупность предусмотренных Кодексом действий налогового органа (его должностных лиц) в рамках полномочий, отведенных налоговому органу. По смыслу применения Кодекса правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, считаются установленные статьей 2 Кодекса правовые акты, регулирующие налоговые отношения, а также правовые акты, полномочия по контролю за исполнением требований которых отведены налоговому органу этими правовыми актами.

2. Целью налогового контроля является установление соответствия требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, их исполнению, предотвращение и пресечение нарушений этих требований, их выявление, в случаях и порядке, установленных правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, уточнение, в том числе самостоятельное исчисление и перерасчет налоговых обязательств, а также применение ответственности за выявленные нарушения.

Статья 329. Контроль уполномоченных органов

1. В случаях и пределах, установленных правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, контроль за исполнением требований этих правовых актов (далее – контроль уполномоченных органов) осуществляют соответствующие уполномоченные органы (должностные лица) в рамках отведенных им полномочий.

2. В целях обеспечения контроля за исполнением требований, установленных правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, налоговые и уполномоченные органы обмениваются сведениями в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 330. Административное производство по контролю налоговых и уполномоченных органов

1. В отношении административного производства, осуществляемого в рамках контроля налоговых и уполномоченных органов, применяются положения Закона Республики Армения “Об основах администрирования и административном производстве”, если правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, не установлены особенности административного производства.

Статья 331. Оперативно-розыскные мероприятия

1. В целях предупреждения, предотвращения, пресечения и выявления нарушений требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, отношения, связанные с осуществлением оперативно-розыскной деятельности, регулируются Законом Республики Армения “Об оперативно-розыскной деятельности”.

2. При выявлении в результате оперативно-розыскных мероприятий нарушений требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, отношения, связанные

с административным производством, регулируются Законом Республики Армения “Об основах администрирования и административном производстве”.

3. Сведения о нарушениях исполнения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, в процессе оперативно-розыскных мероприятий используются в ходе налогового контроля в случаях и порядке, установленных Кодексом.

Статья 332. Выборочность налогового контроля и система управления рисками

1. В случаях, установленных Кодексом, налоговый орган осуществляет налоговый контроль по принципу выборочности с применением системы управления рисками.

2. Риск, оцениваемый налоговым органом в рамках налогового контроля, - это вероятность действия или бездействия налогоплательщика, направленного на сокрытие объекта налогообложения или налогооблагаемой базы или их занижение, или неправильное исчисление налогов, или их неуплату, или неисполнение других требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, и причинения в результате этого ущерба государству с учетом величины и степени тяжести причиненных или ожидаемых убытков.

3. Оценка налоговым органом рисков в рамках налогового контроля – это осуществляемое на основании критериев, характеризующих степень риска, определение рисков, вытекающих из деятельности, действия или бездействия налогоплательщика (налогоплательщиков), анализа результатов представляемых в налоговый орган налоговых расчетов и сведений, представляемых в налоговый орган в порядке, установленном правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, согласно оценке и классификации налогоплательщика (налогоплательщиков) и его (их) деятельности по степени риска .

4. Система управления рисками в рамках налогового контроля основывается на оценке рисков и включает совокупность мероприятий, направленных на выявление рисков, предотвращение нарушений требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, и противодействие им в целях обеспечения эффективного использования ресурсов налогового органа и доведения до минимума ожидаемых убытков государству.

Статья 333. Способы осуществления налогового контроля

1. Налоговый контроль осуществляется следующими способами:

1) налоговые проверки;

2) налоговые изучения;

3) совершаемые в рамках налогового администрирования другие действия, установленные Кодексом и законами Республики Армения.

Статья 334. Гласность результатов налогового контроля

1. В целях обеспечения гласности результатов налогового контроля налоговый орган до 1 февраля каждого налогового года включительно размещает на своем официальном интернет-сайте отчет о завершенных в течение предшествующего налогового года проверках и изучениях, который включает:

1) полное наименование, УНН каждого налогоплательщика, проверенного и (или) изученного в предшествующем налоговом году;

2) сведения о количестве проверок и (или) изучений, а также о способах и основаниях их проведения – по способам и основаниям, установленным соответствующими статьями Кодекса;

3) сведения о сроках проведения проверок и (или) изучений;

4) отметки об обжаловании результатов проверок и (или) изучений по состоянию на пятый день, предшествующий дню опубликования отчета.

2. Форма отчета о проведенных в течение предшествующего налогового года проверках и изучениях утверждается Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 68 НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Статья 335. Налоговые проверки

1. Налоговая проверка – это процедура, осуществляемая в установленном настоящей главой порядке у налогоплательщиков (при реорганизации организаций в периоды, проверяемые посредством комплексных налоговых проверок, - у правопреемника (правопреемников) также в части правопреемников), за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, а в случаях, установленных Кодексом, - у индивидуального предпринимателя, снятого с учета, в рамках полномочий налогового органа, целью которой является установление соответствия требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, их исполнению, предотвращение и пресечение нарушений этих требований, их выявление, уточнение в случаях и порядке, установленных правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, налоговых обязательств, в том числе самостоятельное исчисление и перерасчет, а также применение ответственности за выявленные нарушения.

2. Налоговый орган в рамках налогового контроля вправе проводить следующие виды налоговых проверок:

1) комплексную налоговую проверку – проверку исполнения требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также других требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

2) тематическую налоговую проверку – проверку исполнения установленного (установленных) частью 3 настоящей статьи относящегося (относящихся) к деятельности налогоплательщика отдельного (отдельных) требования (требований) правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю.

3. Видами тематических налоговых проверок являются:

1) проверка правильности применения контрольно-кассовых аппаратов;

2) проверка правильности установленных Кодексом исходных данных и коэффициентов;

3) проверка правильности применения акцизных марок и (или) маркировочных знаков;

4) проверка правильности оформления в установленном законодательством порядке приема работника на работу и (или) представления заявки на регистрацию работника.

4. В рамках налогового контроля и контроля уполномоченных органов могут проводиться также совместные комплексные налоговые проверки с участием уполномоченных органов. Порядок

участия уполномоченных органов (их должностных лиц) в совместной комплексной налоговой проверке устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 336. Планирование комплексных налоговых проверок

1. Планирование комплексных налоговых проверок в рамках налогового контроля осуществляется посредством системы налоговых проверок, основанных на рисках. Налоговый орган посредством налоговых проверок, основанных на риске, направляет эти проверки на сферы и на налогоплательщиков, которые являются наиболее рисковыми.

2. В целях планирования комплексных налоговых проверок:

1) налоговый орган разрабатывает критерии, характеризующие степень рисковости налогоплательщиков и их деятельности. Методология комплексных налоговых проверок, основанных на риске, и общее описание критериев, определяющих рисковость, утверждаются Правительством Республики Армения, а порядок их расчета и оценки утверждается налоговым органом;

2) налоговый орган на основании характеристики рисков, вытекающих из деятельности, действий или бездействия налогоплательщиков и результатов анализа представляемых в налоговый орган налоговых расчетов и сведений, представляемых в налоговый орган в порядке, установленном правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, оценивает и классифицирует налогоплательщика (налогоплательщиков) по степени риска. По оценке критериев, определяющих степень риска, налогоплательщики классифицируются по одной из следующих трех групп:

а. с высоким риском (включаются до 20 процентов налогоплательщиков – по снижению степени риска). По смыслу применения настоящего подпункта считается, что налогоплательщик в установленном главой 65 Кодекса порядке не включен в группу с высоким риском в период действия соглашения о горизонтальном мониторинге,

б. со средним риском,

в. с низким риском;

3) налоговый орган ведет информационную систему о налогоплательщиках и об оценке, данной последним по критериям, определяющим их степень риска.

3. Учитывая рисковость налогоплательщиков, составляется годовая программа комплексных налоговых проверок, включающая следующие сведения:

1) полное наименование, УНН налогоплательщика, подлежащего проверке;

2) дата составления акта последней комплексной налоговой проверки, проведенной у налогоплательщика;

3) рисковость налогоплательщика;

4) период проведения комплексной налоговой проверки.

4. Годовая программа комплексных налоговых проверок составляется с учетом следующих обязательных требований:

1) налогоплательщики, включенные в группу с высокой степенью риска, должны составлять минимум 70 процентов налогоплательщиков, подлежащих проверке по программе;

2) налогоплательщики, включенные в группу с низкой степенью риска, должны составлять максимум пять процентов налогоплательщиков, подлежащих проверке по программе;

5. Руководитель налогового органа утверждает годовую программу комплексных налоговых проверок до 1 июня каждого налогового года включительно - за период с 1 июля налогового года утверждения программы до 1 июля налогового года, следующего за утверждением программы.

6. В годовую программу комплексных налоговых проверок с согласия Премьер-министра Республики Армения могут вноситься изменения, утверждаемые руководителем налогового органа.

7. Годовая программа комплексных налоговых проверок и изменения в программу вступают в силу через месяц после утверждения руководителем налогового органа.

8. При утверждении годовой программы комплексных налоговых проверок и внесении в нее изменений налоговый орган в течение трех рабочих дней, следующих за утверждением программы или внесением в нее изменений, обеспечивает их размещение на официальном интерне-сайте налогового органа, который содержит следующие сведения:

- 1) полное наименование, УНН налогоплательщика, подлежащего проверке;
- 2) дату составления акта последней комплексной налоговой проверки, проведенной у налогоплательщика.

Статья 337. Периодичность комплексных налоговых проверок

1. Комплексные налоговые проверки у того же налогоплательщика в зависимости от степени риска проводятся со следующей периодичностью:

- 1) не чаще одного раза в течение налогового года - при высокой степени риска;
- 2) не чаще одного раза в течение трех последующих налоговых лет - при средней степени риска;
- 3) не чаще одного раза в течение пяти последующих налоговых лет - при низкой степени риска.

2. В соответствии со статьей 336 Кодекса при утверждении годовой программы комплексных налоговых проверок и (или) внесении в нее изменений установленная частью 1 настоящей статьи периодичность проверок применяется исходя из степени рисковости налогоплательщиков по результатам налогового года, являвшейся основанием для утверждения программы.

3. Установленные частью 1 настоящей статьи ограничения не распространяются на тематические налоговые проверки.

4. Установленные частью 1 настоящей статьи ограничения не распространяются на случаи проведения комплексных налоговых проверок, когда:

- 1) комплексная налоговая проверка проводится на основании письменного предписания Премьер-министра Республики Армения;
- 2) от государственных органов или органов местного самоуправления, организаций или физических лиц поступает письменная информация о причинении вреда законным интересам государства или его угрозе, в том числе о сокрытии либо занижении объектов налогообложения, налогооблагаемых баз или нарушении требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

3) налогоплательщик в течение налогового года составления программы или налогового года, предшествующего этому, не представляет налоговые расчеты за не менее чем два отчетных

периода, за исключением случаев, когда налогоплательщик в установленном Кодексом порядке не несет обязательства по представлению налогового расчета;

4) комплексная налоговая проверка относится к правопродшественнику (правопродшественникам) организации-правопреемника, проверяемому (проверяемым) посредством комплексной налоговой проверки, или к правопреемникам организаций, включенных в годовую программу комплексных налоговых проверок;

5) комплексная налоговая проверка проводится в организации, подавшей заявление о начале процесса ликвидации, или на основании заявления, представленного по основанию снятия с государственного учета индивидуального предпринимателя, или у снятого с учета индивидуального предпринимателя - в установленных Кодексом случаях;

6) налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо представляют заявление о проведении комплексной налоговой проверки;

7) в результате оперативно-розыскных мероприятий в течение налогового года у налогоплательщика зафиксировано более чем одно нарушение требований, установленных Кодексом для документирования сделок по поставке или перемещению товаров. В указанном настоящем пункте случае предписания на комплексную налоговую проверку могут выдаваться только в течение данного налогового года;

8) комплексная налоговая проверка или проверки норм (ограничений) налогооблагаемой базы по экологическому налогу либо норм (ограничений) базы по платежам за природопользование проводятся у налогоплательщиков, включенных в годовую программу проверок налогового органа или одного из соответствующих уполномоченных органов;

9) совершенные налогоплательщиком нарушения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, зафиксированы у того же налогоплательщика в результате встречного налогового изучения;

10) комплексная налоговая проверка назначена в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Армения. Указанные в настоящем пункте комплексные налоговые проверки проводятся на основании мотивированного решения органа дознания или следователя в рамках указанных в решении вопросов и периода. Копия мотивированного решения органа дознания или следователя вместе с предписанием о проверке предоставляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу;

11) комплексная налоговая проверка проводится по требованию уполномоченного государственного органа по приватизации государственного имущества, если необходимость в проверке обусловлена осуществлением подготовительных работ по приватизации налогоплательщика с государственным участием более 51 процента.

Статья 338. Повторные проверки

1. Повторная проверка – это проводимая налоговым органом в рамках налогового контроля комплексная налоговая проверка у налогоплательщика проверенного отчетного периода и проверенных вопросов посредством комплексной налоговой проверки во второй раз и более (при реорганизации организации в период проверки, проведенной посредством комплексной налоговой проверки, – также у правопреемника /правопреемников/ в части правопродшественников), которая может проводиться по следующим основаниям:

1) на основании заявления налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица;

2) по письменному поручению Премьер-министра Республики Армения;

3) если по результатам служебного расследования налогового органа или в установленном порядке вступившим в законную силу постановлением суда подтверждены незаконные действия должностного лица (должностных лиц), осуществившего (осуществивших) предыдущую комплексную налоговую проверку;

4) если встречным налоговым изучением у налогоплательщика зафиксированы относящиеся к отчетным периодам, проверенным посредством комплексной налоговой проверки, нарушения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, которые не были зафиксированы комплексной налоговой проверкой;

5) при обжаловании в порядке подведомственности действий должностных лиц, осуществивших комплексную налоговую проверку, если апелляционная комиссия налогового органа вынесла решение о проведении повторной проверки;

6) если ответы на запросы, направленные в иностранные государства в ходе комплексной налоговой проверки, получены после окончания установленного пунктом 1 части 4 статьи 341 Кодекса предельного срока для приостановления хода проверки – в случае необходимости проведения повторной проверки на основании полученного ответа;

7) при назначении повторной проверки в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Армения. Указанные в настоящем пункте повторные проверки проводятся на основании мотивированного решения органа дознания или следователя в рамках указанных в решении вопросов и периода. Копия мотивированного решения органа дознания или следователя вместе с предписанием на проведение проверки предоставляется налогоплательщику или его должностному лицу.

Статья 339. Предписание о налоговой проверке

1. Налоговая проверка проводится на основании выданного руководителем налогового органа письменного предписания, в котором указываются:

1) число, месяц, год и номер предписания;

2) полное наименование, УНН, место нахождения налогоплательщика (при реорганизации организаций в периоды проверки посредством комплексной налоговой проверки - правопродшественника /правопродшественников/), в случае физических лиц – фамилия, имя, паспортные данные или код публичной службы, УНН, место учета;

3) должность, фамилия, имя, должностного лица (должностных лиц) проводящего (проводящих) проверку, а также в установленных Кодексом случаях фамилия, имя, паспортные данные или код публичной службы другого лица (других лиц), участвующего (участвующих) в проверке;

4) вид и правовые основания проверки;

5) вопросы проверки;

6) проверяемый период – по видам и вопросам проверки;

7) срок проверки;

8) сведения о правах и обязанностях налогоплательщика;

9) поля для произведения соответствующих записей об уведомлении о проведении проверки и о дне фактического начала проверки.

2. Полномочие на выдачу предписания на проведение тематических налоговых проверок может быть передано начальнику налоговой инспекции приказом руководителя налогового органа. Приказ руководителя налогового органа о передаче указанного в настоящей части полномочия на выдачу предписания размещается на официальном интернет-сайте налогового органа.

3. Предписание о комплексных налоговых проверках составляется в двух экземплярах и не позднее чем за три рабочих дня до начала проверки (которые не включают день уведомления о проведении проверки) представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу для ознакомления. При этом:

1) при вручении лично в руки налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо обязаны поставить подпись на двух экземплярах предписания в подтверждение того, что уведомлены о проведении проверки, один из которых (экземпляр налогового органа) возвращается должностным лицам налогового органа. При отказе от подписания и получения предписания должностное лицо (должностные лица), осуществляющее (осуществляющие) проверку, производит (производят) соответствующую запись об этом на экземплярах предписания;

2) если налогоплательщик в установленном налоговым органом порядке заранее обратился в налоговый орган с предложением представить ему предписания, акты и протоколы о проверках и об изучениях в электронной форме, то предписание может быть представлено для ознакомления в электронной форме. Отправленным в электронной форме предписанием налогоплательщик считается уведомленным о проведении проверки в день электронного подтверждения получения предписания. Если в течение двух рабочих дней, следующих за днем отправления предписания в электронной форме, налогоплательщик не подтверждает в электронной форме, что уведомлен о проведении проверки, предписание представляется для ознакомления в порядке, установленном пунктом 1 или 3 настоящей части;

3) при невозможности представления предписания для ознакомления в установленном пунктом 1 или 2 настоящей части порядке (в том числе при отказе от подписания и получения предписания), заверенная налоговым органом копия предписания направляется налогоплательщику посредством почтовой связи с уведомлением о вручении по имеющемуся в сведениях налогового органа о налогоплательщике последнему адресу в хронологическом порядке. Документ о доставке письма, выданный почтой налоговому органу, прилагается к предписанию и хранится в налоговом органе. При неполучении обратного уведомления о вручении в течение пяти рабочих дней после направления налогоплательщику заверенной копии предписания посредством почтовой связи налоговый орган направляет заверенную копию предписания по адресу учета налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица. Направленным посредством почтовой связи заверенным предписанием налогоплательщик считается уведомленным о проведении проверки в день получения заверенной копии предписания.

4. Предписание о тематических проверках составляется в двух экземплярах и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу для ознакомления в следующем порядке:

1) два экземпляра предписания вручаются лично в руки для ознакомления в ходе проверки - до последнего дня указанного в предписании о проверке срока проверки включительно, но не позднее чем непосредственно после выявления нарушения - при проверках правильности применения контрольно-кассовых аппаратов. При проверках правильности применения контрольно-кассовых аппаратов должностные лица, осуществляющие проверку, производят в предписании запись о дне фактического начала проверки;

2) два экземпляра предписания вручаются лично в руки для ознакомления при начале проверки - при проверках правильности установленных Кодексом исходных данных и коэффициентов, правильности применения акцизных марок и (или) маркировочных знаков, а также правильности оформления трудоустройства работника в установленном законодательством порядке и (или) представления заявки на регистрацию работника;

3) налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо обязаны поставить подпись на двух экземплярах предписания в подтверждение того, что уведомлены о проведении тематической налоговой проверки, один из которых (экземпляр налогового органа) возвращается должностным лицам налогового органа;

4) при отказе от подписания и получения предписания или отсутствии налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица на экземплярах предписания производится соответствующая запись об этом, а также о дне представления предписания для ознакомления, и заверенная налоговым органом копия предписания в течение двух рабочих дней направляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 настоящей статьи. Отправленная по почте заверенная налоговым органом копия предписания направляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу также вместе с представляемым в установленном статьей 342 Кодекса порядке проектом акта.

5. Отсутствие налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица или неподписание предписания о проверке либо отказ от получения предписания не являются основанием для непроведения тематических налоговых проверок.

6. Лица, не указанные в предписании, не могут участвовать в проверке. Изменения и дополнения в состав лиц, проводящих проверку, вносятся приказом должностного лица, выдающего предписание. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо письменно уведомляются об изменении или дополнении с представлением им копии приказа до участия в проверке лиц, осуществляющих проверку, за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых аппаратов, когда действуют особенности, установленные пунктом 1 части 4 настоящей статьи для таких проверок.

7. Если на основании выданного в соответствии с настоящей статьей предписания проверка не начинается в течение 30 дней, следующих за днем, когда налогоплательщик считается уведомленным о проведении проверки, то это предписание считается недействительным в день, следующий за этим сроком.

Статья 340. Вопросы налоговой проверки и проверяемые периоды

1. Вопросы комплексной налоговой проверки включают вопросы проверки правильности исполнения требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также других требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю.

2. Проверяемый период с проведением комплексной налоговой проверки включает:

1) все отчетные периоды, по которым истекли сроки представления налоговых расчетов и которые не проверены посредством комплексной налоговой проверки по состоянию на день выдачи предписания о проверке, – по всем вопросам, предусматривающим обязательство по представлению налоговых расчетов по окончании отчетного периода;

2) все не проверенные налоговой проверкой периоды до окончания проверки – по вопросам, не предусматривающим обязательства по представлению налоговых расчетов, или предусматривающим обязательство по представлению налоговых расчетов до начала отчетного периода.

3. По смыслу применения настоящего раздела:

1) началом проверяемого периода с проведением комплексной налоговой проверки считается день, следующий за днем окончания проверенного по данному вопросу периода;

2) если у налогоплательщика в период, не проверенный комплексной налоговой проверкой, были проведены тематические налоговые проверки, то началом проверяемого периода по вопросу, проверенному тематической налоговой проверкой, считается день, следующий за днем окончания проверенного по данному вопросу периода;

3) если у налогоплательщика не проведена комплексная налоговая проверка, то началом проверяемого периода считается день государственной регистрации организации или учета в качестве индивидуального предпринимателя, или назначения в качестве нотариуса;

4) при вступлении в силу новых требований законодательства, наделяющего налоговый орган полномочиями, началом проверяемого периода считается день вступления в силу соответствующего правового акта;

5) окончанием проверяемого периода с проведением комплексной налоговой проверки считается последний день последнего отчетного периода, проверяемого по вопросам, установленным пунктом 1 части 2 настоящей статьи, а по вопросам, предусмотренным пунктом 2 части 2 настоящей статьи, - день окончания проверки.

4. В случае повторной проверки вопросы комплексной налоговой проверки включают вопросы ранее проверенных периодов с проведением комплексной налоговой проверки (комплексных налоговых проверок).

5. Вопросы тематических налоговых проверок включают вопросы соответствия требований законодательства, наделяющего налоговый орган полномочиями по контролю, - по видам тематических проверок согласно части 3 статьи 335 Кодекса, их исполнению. Началом проверяемого периода по вопросам тематических налоговых проверок считается день, следующий за предыдущим проверенным периодом с проведением комплексной налоговой или тематической налоговой проверки по тому же вопросу. Окончанием проверяемого периода по вопросам тематических налоговых проверок считается день окончания проверки.

6. При возникновении в ходе проверки новых обстоятельств и (или) при необходимости вопросы проверки могут быть изменены или дополнены новыми вопросами на основании письменного доклада должностного лица (должностных лиц), проводящего (проводящих) проверку,

или по предложению налогоплательщика либо проверяемые периоды могут быть дополнены новыми проверяемыми периодами приказом должностного лица, выдающего предписание. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо письменно уведомляется об изменении с представлением копии приказа. При комплексной налоговой проверке началом проверки нового дополненного вопроса или проверяемого периода считается четвертый рабочий день, следующий за днем вручения копии приказа, а при тематических налоговых проверках – день вручения копии приказа, за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых аппаратов, когда действуют особенности, установленные пунктом 1 части 4 статьи 339 Кодекса для таких проверок.

Статья 341. Сроки налоговых проверок

1. Предписанием о проверке срок каждой налоговой проверки у налогоплательщика может устанавливаться не более 15 непрерывных рабочих дней. Первым днем проверки считается день фактического начала проверки, о чем налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо (в случаях, установленных пунктом 1 части 4 статьи 339 Кодекса, проводящее проверку должностное лицо) производит соответствующую запись на экземпляре предписания о проверке налогового органа. При проведении тематических налоговых проверок (в том числе в случае отказа от ознакомления с предписанием и его получения) днем фактического начала проверки считается день представления предписания к ознакомлению, за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых аппаратов, когда действуют особенности, установленные пунктом 1 части 4 статьи 339 Кодекса для таких проверок.

2. Установленный частью 1 настоящей статьи срок на основании письменного доклада должностного лица (должностных лиц), проводящего (проводящих) проверку, может быть продлен до десяти непрерывных рабочих дней приказом должностного лица, выдающего предписание, а при комплексных налоговых проверках у налогоплательщика, задекларировавшего оборот по реализации или валовой доход по результатам какого-либо налогового года проверяемого периода в размере трех и более миллиардов драмов, – до 75 непрерывных рабочих дней. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо письменно уведомляется о продлении срока проверки с представлением копии приказа не позднее чем в день окончания указанного в предписании срока проверки или продленного приказом срока проверки включительно, за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых аппаратов, когда действуют особенности, установленные пунктом 1 части 4 статьи 339 Кодекса для таких проверок.

3. При возникновении в ходе проверки необходимости уточнения отдельных сведений или по причине стихийного бедствия, или по иным непредвиденным обстоятельствам, делающим невозможным проведение проверки, ход проверки на основании письменного доклада должностного лица (должностных лиц), проводящего (проводящих) проверку, может быть приостановлен приказом выдающего предписание должностного лица до устранения основания приостановления, но не более чем на 90 рабочих дней, за исключением случаев, установленных частью 4 настоящей статьи.

4. Исключения из сроков, указанных в части 3 настоящей статьи, составляют:

1) случаи направления запросов в иностранные государства, когда ход проверки приостанавливается до десятого рабочего дня, следующего за днем получения ответа на запрос включительно, но не более чем на 180 дней;

2) случаи направления запросов в органы, осуществляющие уголовное производство, когда ход проверки приостанавливается до получения ответа на запрос, но не позднее чем до десятого рабочего дня, следующего за днем получения ответа на запрос включительно;

3) случаи изъятия на основании решения органа дознания, предварительного следствия или определения суда документов, имеющих отношение к проверке, когда ход проверки приостанавливается до их возврата, но не позднее чем до десятого рабочего дня, следующего за днем возврата документов включительно.

5. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо письменно уведомляется о приостановлении хода проверки (за исключением хода проверки правильности применения контрольно-кассовых аппаратов) с представлением копии приказа до рабочего дня, предшествующего указанному в приказе дню приостановления включительно, но не позднее чем до рабочего дня, предшествующего окончанию указанного в предписании срока проверки или продленного срока проверки включительно. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо письменно уведомляется о продлении срока приостановления хода проверки с представлением копии приказа не позднее последнего рабочего дня приостановления проверки включительно. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо письменно уведомляется о возобновлении приостановленной проверки с представлением копии приказа не позднее рабочего дня, предшествующего возобновлению проверки включительно. В приказе о приостановлении хода проверки в обязательном порядке указываются установленные настоящей статьей соответствующие основания приостановления хода проверки.

6. Общая продолжительность фактического срока проверки (которая не включает период приостановления хода проверки) не может превышать 25 непрерывных рабочих дней, а при комплексных налоговых проверках - 90 непрерывных рабочих дней у налогоплательщиков, задекларировавших оборот по реализации или валовой доход по результатам какого-либо налогового года проверяемого периода в размере трех и более миллиардов драмов.

7. Приказ о продлении срока проверки или приостановлении хода проверки, или продлении срока приостановления, или возобновлении приостановленной проверки издает выдающее предписание должностное лицо, который вступает в силу со дня, следующего за днем вручения его копии налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу. В случае отказа от получения указанных в настоящей части приказов на копии соответствующего приказа производится соответствующая запись об этом, которая направляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса, и считается врученной налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в день первого отправления по почте.

8. Проверка считается возобновленной со дня, следующего за днем истечения окончательных сроков, установленных настоящей статьей для приостановления хода проверки.

Статья 342. Обобщение результатов налоговой проверки

1. В случае выявления на основании обобщения результатов проверки нарушений исполнения требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также других требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по налоговому контролю, должностное лицо (должностные лица), проводящее (проводящие) проверку, в течение десяти рабочих дней после окончания налоговой проверки составляет (составляют) по установленной налоговым органом форме проект акта проверки в двух экземплярах, который подписывается должностным лицом (должностными лицами), проводящим (проводящими) проверку, и в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления, представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном частью 8 настоящей статьи. В случае невыявления в результате проверки нарушений должностное лицо (должностные лица), проводящее (проводящие) проверку, в установленный настоящей частью срок составляет (составляют) акт проверки (без составления проекта акта) в двух экземплярах, который подписывается должностным лицом (должностными лицами), проводящим (проводящими) проверку, и в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления, представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном частью 8 настоящей статьи.

2. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо в течение десяти рабочих дней, следующих за днем получения проекта акта, может представить возражения на проект акта или письменно уведомить (в том числе посредством произведения записи на проекте акта) об отсутствии возражений. Возражения представляются в письменной форме с вручение проводящим проверку должностным лицам лично в руки или в случае, установленном пунктом 2 части 3 статьи 339 Кодекса, - в электронной форме или посредством почтовой связи. В случае неполучения (в том числе посредством почтовой связи) возражений на проект акта до третьего рабочего дня, следующего за указанным в настоящей части сроком включительно, должностное лицо (должностные лица), проводящее (проводящие) проверку, в течение двух рабочих дней, следующих за этим днем, а в случаях получения возражений или письменного уведомления об отсутствии возражений, или повторного возврата в налоговый орган проекта акта, направленного посредством почтовой связи, - в течение трех рабочих дней, следующих за днем получения или уведомления, или возврата, составляет (составляют) по установленной налоговым органом форме акт проверки в двух экземплярах, который подписывается и представляется должностным лицом (должностными лицами), проводящим (проводящими) проверку, налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном частью 8 настоящей статьи. Если налогоплательщиком является также организация, имеющая государственную долю, то копия акта направляется в соответствующий орган государственного управления.

3. Сроки, установленные частями 1 и 2 настоящей статьи для представления налогоплательщику акта (проекта), могут быть продлены с учетом сроков, установленных частью 8 настоящей статьи.

4. В составленном в результате проверки акте (проекте) указываются:

- 1) номер, число, месяц, год составления акта;
- 2) число, месяц, год и номер предписания о проверке;

3) должность, фамилия (фамилии), имя (имена) должностного лица (должностных лиц), проводящего (проводящих) проверку;

4) полное наименование, УНН, место нахождения налогоплательщика (в случае реорганизации организаций в периоды, проверяемые посредством комплексной налоговой проверки, - правопреемника /правопреемников/), в случае физического лица – фамилия, имя, паспортные данные или код общественных услуг, УНН, место учета;

5) фактический период проверки (начало и окончание);

6) охваченные проверкой вопросы, проверяемые в их части периоды (начало и окончание);

7) в части каждого вопроса, охваченного проверкой, и выявившего нарушения:

а. описание, период нарушений, а также правовые нормы, требования которых не выполнены (описательная часть),

б. правовые основания применения ответственности и предъявления налоговых обязательств (мотивировочная часть),

в. изложение применения ответственности, уточнение налоговых обязательств, расчет налоговых обязательств, предъявляемых к уплате, в случаях и порядке, установленных Кодексом, - расчет и перерасчет налоговых обязательств косвенными методами (заключительная часть);

8) поля для произведения соответствующих записей об этом - при невыявлении нарушений по проверяемому вопросу;

9) поля для произведения соответствующей записи относительно дня вручения налогоплательщику;

10) соответствующие поля в проекте для произведения записи об отсутствии возражений;

11) срок обжалования акта проверки и орган, в который он может быть обжалован, включая суд;

12) отметки в акте проверки о принятии или непринятии представленных налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом возражений на проект (которые прилагаются к акту).

5. К экземпляру проекта акта проверки налогоплательщика прилагаются:

1) заверенная налоговым органом копия экспертного заключения - в случае проведения экспертизы в ходе проверки;

2) заверенная налоговым органом копия справки об изучениях и анализах, если налоговые обязательства предъявляются на основании косвенных методов оценки (переоценки) налогооблагаемых баз и налоговых обязательств налогоплательщика;

3) копии документов, касающихся нарушений и их фиксации, которые пригодны и необходимы для раскрытия и оценки выявленных проверкой фактических обстоятельств нарушений.

6. Документы, установленные частью 5 настоящей статьи, считаются неотъемлемой частью акта проверки.

7. Налоговые обязательства в части нарушений, выявленных налоговой проверкой, могут быть предъявлены в акте (проекте), если на дату составления проекта не истек срок давности, установленный Кодексом для предъявления обязательств. В случае отсутствия в акте (проекте) проверки, составляемом при повторных проверках, изменения нарушений или налоговых обязательств, зафиксированных по вопросам проверки в ходе предыдущей проверки, они

излагаются таким же образом, а в случае изменений выявленные по вопросам проверки нарушения излагаются в новой редакции - с учетом сроков давности предъявления обязательств согласно Кодексу. Налоговые обязательства в части новых нарушений, выявленных повторной проверкой в периоды повторной проверки, могут быть предъявлены в акте (проекте), если на дату составления проекта акта повторной проверки не истек срок давности, установленный Кодексом для предъявления обязательств.

8. В случае налоговых проверок:

1) налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо при вручении лично в руки акта (проекта) проверки обязаны поставить подпись на двух экземплярах акта (проекта) в подтверждение получения акта (проекта), один из которых (экземпляр налогового органа) возвращается должностным лицам налогового органа. При вручении лично в руки акт (проект) считается врученным налогоплательщику в день получения акта (проекта), о чем налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо производит запись на акте (проекте). При вручении лично в руки акт вступает в силу со дня, следующего за днем его получения налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом. В случае отказа от подписания и получения акта (проекта) производится соответствующая запись об этом на экземплярах акта (проекта);

2) в случае, указанном в пункте 2 части 3 статьи 339 Кодекса, направленный налогоплательщику в электронной форме акт (проект) считается врученным налогоплательщику в день электронного подтверждения его получения. В случае неподтверждения в электронной форме факта получения налогоплательщиком акта (проекта) в течение двух рабочих дней, следующих за днем направления акта (проекта) в электронной форме, акт (проект) предъявляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 1 или 3 настоящей части. Налогоплательщик в установленные настоящей статьей сроки может представить свои возражения на проект акта в электронной форме. Днем представления в налоговый орган возражений на проект акта считается день их получения в электронной форме. Направленный в электронной форме акт вступает в силу со дня, следующего за днем электронного подтверждения его получения;

3) акт (проект) направляется налогоплательщику посредством почтовой связи с уведомлением о вручении при невозможности представления акта (проекта) в порядке, установленном пунктом 1 или 2 настоящей части (в том числе в случае отказа налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица от его подписания или получения либо их отсутствия). Налоговый орган направляет акт (проект) по последнему адресу по имеющимся в налоговом органе сведениям о налогоплательщике в хронологическом порядке. Документ о доставке письма, выданный почтой налоговому органу, прилагается к экземпляру акта (проекта) налогового органа и хранится в налоговом органе. При неполучении обратного уведомления о вручении в течение пяти рабочих дней после направления налогоплательщику заверенной копии предписания посредством почтовой связи налоговый орган направляет заверенную налоговым органом копию акта (проекта) по адресу учета налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица. Направленный посредством почтовой связи акт (проект) считается врученным

налогоплательщику в день его получения налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом. Направленный посредством почтовой связи акт вступает в силу со дня, следующего за днем его получения налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом. При неполучении налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом акта (проекта), направленного посредством почтовой связи в порядке, установленном настоящей частью, днем получения акта (проекта) налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом считается день повторного возврата почтой акта (проекта) в налоговый орган.

ГЛАВА 69 НАЛОГОВЫЕ ИЗУЧЕНИЯ

Статья 343. Налоговые изучения

1. Налоговое изучение – это процедура, осуществляемая в установленном настоящей главой порядке в рамках полномочий налогового органа, целью которой является установление соответствия исполнения требованиям правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, предотвращение и пресечение нарушений этих требований, их выявление, в установленных настоящим разделом случаях предъявление налоговых обязательств и применение ответственности за выявленные нарушения в порядке, установленном правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю.

2. Налоговые изучения в рамках налогового контроля осуществляются следующими способами:

1) камеральное (внутреннее) – изучение, осуществляемое в установленном настоящей главой порядке исключительно в налоговом органе в рамках полномочий налогового органа в целях установления правильности исполнения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

2) выездное - изучение, осуществляемое в установленном настоящей главой порядке у налогоплательщика в рамках полномочий налогового органа в целях установления правильности исполнения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

3. Видами выездных налоговых изучений в рамках налогового контроля являются:

1) контрольная закупка;

2) обмер;

3) встречное изучение;

4) изучение обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет;

5) изучение, осуществляемое в целях возврата суммы налога, уплаченной из доходов, полученных нерезидентами Республики Армения от источников Республики Армения, или ответа на запросы уполномоченного органа иностранного государства в соответствии с положениями международных договоров Республики Армения.

4. При проведении выездных налоговых изучений должностные лица, осуществляющие изучение, представляют налогоплательщику в письменной форме перечень документов и сведений, касающихся рамок изучения, вне которых документы и сведения не могут быть истребованы у налогоплательщика.

5. Налоговые обязательства в результате налоговых изучений не возникают, за исключением следующих случаев:

1) в случае признания налогоплательщиком нарушений, выявленных налоговым органом в результате камерального (внутреннего) изучения, и представления уточненных налоговых расчетов;

2) в случае выявления в результате камерального (внутреннего) изучения установленных статьей 403 Кодекса нарушений вследствие произведения плательщиком налога с оборота сверхвычетов из суммы налога с оборота, исчисленной из получаемых в части торговой деятельности (деятельности по купле-продаже) доходов, в части расходов на приобретение товаров, а также в части сумм, не вычитаемых и перечисляемых из суммы налога с оборота;

3) в случае выявления в результате контрольной закупки установленных статьей 414 Кодекса нарушений порядка регистрации операций по купле-продаже иностранной валюты либо установленных статьей 416 Кодекса нарушений правил применения контрольно-кассовых аппаратов и (или) денежных расчетов посредством контрольно-кассовых аппаратов;

4) в случае выявления в результате контрольной закупки установленных статьей 424 Кодекса нарушений правил маркировки акцизными марками и (или) маркировочными знаками;

5) в случае выявления недостачи остатка товаров в результате обмера;

6) в случае выявления установленных Кодексом нарушений в результате изучения обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет.

6. Выездные налоговые изучения осуществляются на основании выданного руководителем налогового органа письменного предписания, в котором указываются:

1) число, месяц, год и номер предписания;

2) полное наименование и УНН, место нахождения налогоплательщика;

3) должность (должности), фамилия (фамилии), имя (имена) должностного лица (должностных лиц), проводящего (проводящих) проверку;

4) вид, цель и правовые основания изучения;

5) изучаемый период;

6) срок проведения изучения;

7) место (места) проведения изучения в зависимости от вида изучения - при необходимости;

8) сведения о правах и обязанностях налогоплательщика;

9) поля для произведения соответствующих записей о дне уведомления о проведении изучения и дне фактического начала изучения;

7. Полномочие на выдачу предписания о налоговом изучении может быть передано начальнику налоговой инспекции приказом руководителя налогового органа. Указанный в настоящей части приказ руководителя налогового органа о передаче полномочия на выдачу предписания размещается на официальном интернет-сайте налогового органа.

8. Лица, не указанные в предписании о выездном налоговом изучении, не могут участвовать в изучении. Изменения и дополнения в состав лиц, осуществляющих изучение, вносятся приказом должностного лица, выдающего предписание. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо письменно уведомляется об изменении или дополнении с представлением ему копии приказа до участия в

изучении должностных лиц, осуществляющих изучение, за исключением контрольных закупок, когда действуют особенности, установленные частью 5 статьи 345 Кодекса для таких изучений.

9. Отсутствие налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица либо неподписание предписания, либо отказ от получения предписания не являются основанием для непроведения изучений, установленных пунктами 1 и 2 части 3 настоящей статьи.

10. В случае выявления на основании обобщения результатов изучения по виду и целям изучения нарушений исполнения требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также других требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, в течение десяти рабочих дней после окончания выездного налогового изучения должностное лицо (должностные лица), проводящее (проводящие) изучение, составляет (составляют) по установленной налоговым органом форме проект протокола о результатах изучения в двух экземплярах, который подписывается должностным лицом (должностными лицами), проводящим (проводящими) изучение, и в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления, представляет налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном частью 8 статьи 342 Кодекса. Проект протокола о результатах изучения считается врученным в соответствующие сроки, установленные частью 8 статьи 342 Кодекса для проекта акта проверки. В случае невыявления нарушений по результатам выездного налогового изучения, а также в случае встречных налоговых изучений должностное лицо (должностные лица), проводящее (проводящие) изучение, в установленный настоящей частью срок составляет (составляют) протокол о результатах изучения (без составления проекта) в двух экземплярах, который подписывается должностным лицом (должностными лицами), проводящим (проводящими) изучение, и в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления, представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном частью 8 статьи 342 Кодекса. Протокол о результатах изучения считается врученным и вступившим в силу в соответствующие сроки, установленные частью 8 статьи 342 Кодекса для проекта акта проверки.

11. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо в течение десяти рабочих дней, следующих за днем получения проекта протокола о результатах выездного налогового изучения, может представить возражения на проект протокола или письменно уведомить (в том числе посредством произведения записи на проекте протокола) об отсутствии возражений. Возражения представляются в письменной форме путем вручения проводящим проверку должностным лицам лично в руки или в случаях, установленных пунктом 2 части 3 статьи 339 Кодекса, - в электронной форме или посредством почтовой связи. В случае неполучения (в том числе посредством почтовой связи) возражений на проект протокола до третьего рабочего дня, следующего за указанным в настоящей части сроком включительно, должностное лицо (должностные лица), проводящее (проводящие) изучение, в течение двух рабочих дней, следующих за этим днем, а в случаях получения возражений или письменного уведомления об отсутствии возражений, или повторного возврата в налоговый орган проекта протокола, направленного посредством почтовой связи, - в течение трех рабочих дней, следующих за днем получения или уведомления, или возврата, составляет (составляют) протокол

о результатах изучения в двух экземплярах по установленной налоговым органом форме, который подписывается должностным лицом (должностными лицами), проводящим (проводящими) изучение, и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном частью 8 статьи 342 Кодекса. Протокол о результатах изучения считается врученным и вступившим в силу в соответствующие сроки, установленные частью 8 статьи 342 Кодекса для проекта акта проверки.

12. Установленные частями 10 и 11 настоящей статьи сроки представления протокола (проекта) налогоплательщику могут быть продлены с учетом сроков, установленных частью 8 статьи 342 Кодекса.

13. В случаях, установленных пунктами 2-6 части 5 настоящей статьи, налоговые обязательства предъявляются и установленная Кодексом и законами ответственность применяется по протоколам о результатах изучения. В установленных настоящей частью случаях налоговые обязательства в части выявленных нарушений могут предъявляться в протоколе (проекте), если срок давности, установленный Кодексом для предъявления обязательств, не истек на дату составления проекта протокола.

14. В установленной налоговым органом форме протокола (проекта) о результатах изучения по видам изучений указываются:

- 1) номер, число, месяц, год составления протокола;
- 2) число, месяц, год и номер предписания об изучении;
- 3) полное наименование и УНН, место нахождения налогоплательщика;
- 4) должность (должности), фамилия (фамилии), имя (имена) должностного лица (должностных лиц), проводящего (проводящих) изучение;
- 5) вид изучения;
- 6) изучаемый период;
- 7) фактический период (начало и окончание) проведения изучения;
- 8) место (места) осуществления изучения в зависимости от вида изучения -при необходимости;
- 9) результаты изучения;
- 10) в части нарушений, выявленных в результате изучения:
 - а. описание, период нарушений, а также правовые нормы, требования которых не выполнены (описательная часть),
 - б. правовые основания применения ответственности и предъявления налоговых обязательств (мотивировочная часть),
 - в. изложение применения ответственности, уточнение налоговых обязательств, расчет предъявляемых к уплате налоговых обязательств (заключительная часть);
- 11) при невыявлении в результате изучения нарушений поля для произведения соответствующих записей об этом;
- 12) поля для произведения соответствующих записей о дне вручения налогоплательщику;
- 13) соответствующие поля в проекте для произведения записи об отсутствии возражений;
- 14) срок обжалования протокола и орган, в который он может быть обжалован, включая суд;

15) отметки в протоколе о принятии или непринятии представленных налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом возражений на проект (которые прилагаются к протоколу).

15. К представляемому налогоплательщику проекту протокола о результатах изучения прилагаются копии документов, связанных с нарушениями и их фиксацией, которые пригодны и необходимы для выявления и оценки установленных в результате проверки фактических обстоятельств нарушений.

16. Документы, установленные частью 15 настоящей статьи, считаются неотъемлемой частью протокола о результатах изучения.

Статья 344. Камеральные (внутренние) налоговые изучения

1. Цель камерального (внутреннего) изучения - выяснение посредством изучения и анализа налоговых расчетов, представленных в налоговый орган, и сведений, представленных в налоговый орган:

- 1) правильности налоговых расчетов;
- 2) соответствия сопоставимых показателей и данных, имеющихся в одном и том же налоговом расчете;
- 3) соответствия сопоставимых показателей и данных разных налоговых расчетов, представленных в налоговый орган тем же налогоплательщиком;
- 4) соответствия сопоставимых показателей и данных по налоговым расчетам в сравнении с представленными в налоговый орган сведениями;
- 5) соответствия выбора налогоплательщиком систем налогообложения (в том числе специальной) требованиям правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;
- 6) возможных нарушений требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю.

2. Камеральные (внутренние) изучения проводятся исключительно в налоговом органе в порядке, установленном налоговым органом. Камеральные (внутренние) налоговые изучения проводятся без выезда к налогоплательщику и налогоплательщикам и без требования о предъявлении дополнительных документов.

3. При выявлении в результате камерального (внутреннего) изучения неточностей, несоответствий и (или) нарушений, за исключением случая, установленного частью 6 настоящей статьи, составляется по установленной налоговым органом форме протокол о результатах изучения, в котором указываются:

- 1) номер, число, месяц, год составления протокола;
- 2) должность (должности), фамилия (фамилии), имя (имена) должностного лица (должностных лиц), осуществившего (осуществивших) изучение;
- 3) полное наименование и УНН налогоплательщика;
- 4) налоги и соответствующий (соответствующие) отчетный (отчетные) период (периоды), в результате изучения которого (которых) выявлены неточность, несоответствие и (или) нарушение;
- 5) нарушения (или возможные нарушения) требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, их описание.

4. В случае, установленном частью 3 настоящей статьи, протокол о результатах камерального (внутреннего) изучения, подписанный осуществившим (осуществившими) изучение должностным лицом (должностными лицами), в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления, представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном пунктами 2 и 3 части 8 статьи 342 Кодекса, и считается врученным в соответствующие сроки, установленные теми же пунктами для акта проверки.

5. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо в течение пяти рабочих дней, следующих за указанным в части 4 настоящей статьи днем получения протокола:

1) в установленном порядке представляет уточненные налоговые расчеты - в случае согласия с зафиксированными неточностями, несоответствиями и (или) нарушениями;

2) представляет в налоговый орган свои письменные возражения, используемые налоговым органом в ходе налогового контроля, - в случае несогласия с зафиксированными неточностями, несоответствиями и (или) нарушениями

6. В случае выявления в результате камерального (внутреннего) изучения заниженного показателя налогоплательщиком налога с оборота исчисляемого в установленном Кодексом порядке размера налога с оборота вследствие произведения сверхвычетов из исчисленной из получаемых доходов в части торговой деятельности (купли-продажи) суммы налога с оборота в части расходов на приобретение товаров, а также в части сумм, не вычитаемых и перечисляемых из суммы налога с оборота, в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки составляется проект протокола о результатах изучения по установленной частью 14 той же статьи форме, который не включает информацию, установленную пунктами 2, 7, 8, 11-13 той же части. Проект протокола, подписанный осуществившим (осуществившими) изучение должностным лицом (должностными лицами), представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном пунктами 2 и 3 части 8 статьи 342 Кодекса, и считается врученным в соответствующие сроки, установленные теми же пунктами для проекта акта проверки.

7. В случае, установленном частью 6 настоящей статьи, налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо в течение десяти рабочих дней, следующих за днем получения проекта протокола о результатах изучения, может представить возражения на проект протокола. Возражения представляются в письменной форме путем вручения проводящим проверку должностным лицам лично в руки или в случаях, установленных пунктом 2 части 3 статьи 339 Кодекса, - в электронной форме или посредством почтовой связи. В случае неполучения (в том числе посредством почтовой связи) возражений на проект до третьего рабочего дня, следующего за указанным в настоящей части сроком включительно, в течение двух рабочих дней, следующих за этим днем, а в случаях получения возражений или письменного уведомления об отсутствии возражений, или повторного возврата в налоговый орган проекта протокола, отправленного посредством почтовой связи, - в течение трех рабочих дней, следующих за днем их получения или уведомления, или возврата, составляется протокол о результатах изучения по установленной частью 14 статьи 343 Кодекса форме, который не включает информацию, установленную пунктами 2, 7, 8, 11 и 12 той же части. Протокол о результатах

изучения, подписанный должностным лицом (должностными лицами), проводящим (проводящими) изучение, представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном пунктами 2 и 3 части 8 статьи 342 Кодекса, и считается врученным и вступившим в силу в соответствующие сроки, установленные теми же пунктами для акта проверки.

Статья 345. Контрольные закупки

1. Налоговый орган может проводить контрольную (контрольные) закупку (закупки) в целях изучения соблюдения требований к установленным порядкам и правилам исчисления (оценки) объектов налогообложения, налогооблагаемых баз и налоговых обязательств налогоплательщика, выписки расчетных документов, применения контрольно-кассовых аппаратов и (или) регистрации операций по денежным расчетам, купле-продаже иностранной валюты посредством контрольно-кассовых аппаратов, маркировки акцизными марками и (или) маркировочными знаками, а также совершения валютных сделок.

2. Основаниями для проведения контрольной закупки могут являться:

1) отсутствие учета, связанного с объектами налогообложения, налогооблагаемыми базами и налоговыми обязательствами, в порядке, установленном правовыми актами, регулирующими налоговые отношения, и (или) учета, установленного правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, или непредставление сведений, связанных с этим учетом;

2) несоответствия между отчетами о физических объемах производства и оборота, фактическими ценами реализации (в том числе средних) отдельных товаров, включенных в перечень, установленный Правительством Республики Армения, а также об объемах выполненных работ, оказанных услуг и их фактических ценах (в том числе средних), данными об общих суммах денежных расчетов, произведенных посредством контрольно-кассовых аппаратов, данными расчетных документов, применяемых для документирования сделок и действий, налоговыми расчетами, представленными в налоговый орган, и сведениями, представленными в налоговый орган (в том числе полученными от третьего лица);

3) результаты проводимого налоговым органом камерального (внутреннего) налогового изучения;

4) представляемые в налоговый орган (в том числе полученные от третьего лица) сведения о возможных нарушениях требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

5) ставшие известными в результате оперативно-розыскных мероприятий налогового органа сведения о возможных нарушениях требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

6) другие сведения, полученные в установленном законом порядке.

3. Контрольные закупки проводятся на основании предписания, выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса. Если контрольная закупка проводится через другое лицо (с письменного согласия лица), то в предписании на контрольную закупку в обязательном порядке указываются данные этого лица (в случае физического лица – фамилия, имя, паспортные данные или код общественных услуг, в случае организации и индивидуального предпринимателя – УНН, полное наименование, место нахождения организации). Срок проведения контрольной закупки

(контрольных закупок) по тому же предписанию не может превышать десять непрерывных рабочих дней.

4. В рамках выданного предписания на контрольную закупку и в сроки проведения указанных в предписании контрольных закупок может проводиться более чем одна контрольная закупка.

5. Предписание на контрольную закупку представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу для ознакомления в момент выявления в результате контрольной закупки нарушений, а при невыявлении нарушений – после контрольной закупки (контрольных закупок), но не позднее последнего дня срока, указанного в предписании. Запись в предписании о дне фактического начала контрольной закупки производится должностными лицами, проводящими контрольную закупку. В случае отказа налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица от подписания и получения предписания заверенная налоговым органом копия предписания направляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса.

6. В случае выявления в результате контрольной закупки (контрольных закупок) нарушений требований порядков и правил, указанных в части 1 настоящей статьи, в день представления предписания по установленной налоговым органом форме составляется протокол о совершенных в ходе контрольной закупки нарушениях в двух экземплярах, в котором указываются:

- 1) число, месяц, год составления и номер протокола;
- 2) число, месяц, год и номер предписания;
- 3) полное наименование и УНН налогоплательщика;
- 4) должность (должности), фамилия (фамилии) и имя (имена) должностного лица (должностных лиц) налогового органа, которое (которые) проводило (проводили) контрольную закупку;
- 5) в случае проведения контрольной закупки через другое лицо (с письменного согласия лица) – данные этого лица (в случае физического лица – фамилия, имя, паспортные данные или код общественных услуг, в случае организации и индивидуального предпринимателя – УНН, полное наименование, место нахождения организации);
- 6) фактический срок (момент) проведения контрольной закупки, фиксирующей нарушение;
- 7) должность, фамилия, имя работника, поставляющего (продающего) товары, выполняющего работы, оказывающего услуги и (или) производящего денежные расчеты от имени налогоплательщика;
- 8) результаты контрольной закупки (в том числе нарушения порядков и правил, указанных в части 1 настоящей статьи);
- 9) поля для произведения соответствующих записей о дне вручения налогоплательщику;
- 10) соответствующие поля для произведения записи о возражениях.

7. Два экземпляра установленного частью 6 настоящей статьи протокола о нарушениях представляются налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в день составления протокола. Протокол подписывается лицом (лицами), проводящим (проводящими) контрольную закупку, и налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом, а также работником (работниками), поставляющим (поставляющими) /продающим, продающими/ товары,

выполняющим (выполняющими) работы, оказывающим (оказывающими) услуги и (или) производящим (производящими) денежные расчеты от имени налогоплательщика. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо производит на экземпляре протокола налогового органа запись о его получении и передает должностному лицу налогового органа, а при наличии возражений на протокол делает отметку об этом в протоколе. При отказе от подписания и получения протокола о нарушениях должностное лицо (должностные лица), проводящее (проводящие) контрольную закупку, производит соответствующую запись об этом на экземплярах протокола и направляет налогоплательщику заверенную налоговым органом копию протокола вместе с проектом протокола о результатах изучений.

8. В случае выявления в результате контрольной закупки (контрольных закупок) нарушений требований порядков и правил, указанных в части 1 настоящей статьи, в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику или его должностному лицу проект протокола о результатах изучения по установленной частью 14 той же статьи форме, в котором указываются также сведения о всех предыдущих закупках, проведенных в рамках предписания на контрольную закупку. К проекту протокола о результатах изучения прилагается также копия протокола о нарушениях. Протокол о результатах изучения представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке и сроки, установленные частью 11 статьи 343 Кодекса. Положения о применении ответственности и предъявлении налоговых обязательств в части выявленных нарушений, установленных подпунктами "б" и "в" пункта 10 части 14 статьи 343 Кодекса, включаются в протокол (проект) о результатах изучения только в случаях, установленных пунктами 3 и 4 части 5 настоящей статьи.

9. В случае невыявления в результате контрольной закупки нарушений в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или его должностному лицу протокол о результатах изучения по установленной частью 14 той же статьи форме, в котором указываются также сведения о всех предыдущих закупках, проведенных в рамках предписания на контрольную закупку. В случаях, установленных частью 10 настоящей статьи, к протоколу о результатах изучения прилагается также копия акта возврата товаров.

10. В результате контрольной закупки (контрольных закупок) после представления осуществившим контрольную закупку должностным лицом налогового органа предписания, но не позднее чем в указанные в части 13 настоящей статьи сроки возврата товаров, приобретенных посредством контрольной закупки, товар (товары), приобретенный (приобретенные) посредством контрольной закупки (контрольных закупок) возвращается (возвращаются) налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу либо работнику, поставляющему (продающему) товары, выполняющему работы и (или) производящему денежные расчеты, при условии, что их товарный вид и потребительские свойства не изменились после закупки - путем составления по установленной руководителем налогового органа форме акта возврата товаров в двух экземплярах.

11. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо либо работник, поставляющий (продающий) товары, выполняющий работы и

(или) производящий денежные расчеты, принимает товары, возвращает полученную сумму на фактических условиях совершенной сделки, независимо от обстоятельства выписки в установленном порядке расчетного документа (в том числе предоставления чека контрольно-кассового аппарата) или суммы, указанной в расчетном документе, и:

1) если при контрольной закупке был предоставлен чек контрольно-кассового аппарата, то возврат товара осуществляется вместе с чеком, производится прием товара (товаров), подлежащего (подлежащих) возврату, возвращается полученная сумма и посредством контрольно-кассового аппарата в установленном порядке оформляется возврат товара;

2) если при контрольной закупке в установленном порядке был выписан другой расчетный документ, отличающийся от чека контрольно-кассового аппарата, то возврат товара осуществляется на основании расчетного документа, производится прием товара (товаров), подлежащего (подлежащих) возврату, возвращается полученная сумма, в акте приема товара указываются серия, номер расчетного документа, подлежащая возврату сумма, и расчетный документ в установленном порядке аннулируется налогоплательщиком;

3) если возвращается часть проданных товаров, то производится возврат суммы, эквивалентной возвращенным товарам, возврат всего товара оформляется в установленном порядке посредством контрольно-кассового аппарата или налогоплательщик в установленном порядке выписывает уточняющий расчетный документ, а для оплаты, произведенной осуществляющим контрольную закупку лицом за не подлежащие возврату товары (в части невозвращенных товаров), печатается посредством контрольно-кассового аппарата и предоставляется новый чек.

12. Акт возврата товаров, составляемый для возврата проданного товара, подписывают налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо, проводившее (проводившие) контрольную закупку лицо (лица) и работник, поставляющий (продающий) товары и (или) производящий денежные расчеты от имени налогоплательщика, и налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо. Возражения на акт возврата товаров представляются в письменной форме, а при отказе от получения экземпляра акта или его подписания должностное лицо (должностные лица), проводившее (проводившие) изучение, делает (делают) соответствующую отметку об этом в акте.

13. Возврат товаров, приобретенных посредством контрольной закупки (контрольных закупок), производится в следующие сроки:

1) возврат лекарств, ветеринарных лекарственных препаратов, в соответствии с установленными законодательством Республики Армения санитарными правилами и гигиеническими нормами – особо скоропортящихся пищевых продуктов, животных, продуктов животного происхождения, сырья животного происхождения, кормов, кормовых добавок, растений и растительной продукции производится непосредственно при контрольной закупке - в момент представления предписания;

2) возврат не указанных в пункте 1 настоящей части товаров со сроком годности производится до окончания указанного в предписании на контрольную закупку периода проведения контрольных закупок, но не позднее чем за десять дней до окончательного срока, установленного для годности товаров, или незамедлительно, если срок годности товаров меньше десяти дней;

3) возврат товаров, не отвечающих в момент проведения контрольной закупки установленным законом требованиям к безопасности на стадиях ввоза, вывоза, производства, обработки, переработки, пакетирования, маркировки, перемещения, хранения, реализации пищевых продуктов, материалов, контактирующих с пищевыми продуктами, и пищевых добавок, а также товаров, не указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части, производится до окончания указанного в предписании на контрольную закупку периода проведения контрольных закупок.

14. Порядок распоряжения финансовыми источниками контрольных закупок и приобретенными и невозвращенными товарами утверждается Правительством Республики Армения.

15. Порядок и условия проведения установленных настоящей статьей контрольных закупок применяются также в ходе тематической проверки налоговым органом правильности применения контрольно-кассовых аппаратов.

Статья 346. Обмеры

1. Налоговый орган может проводить обмеры в целях исчисления (оценки) объектов налогообложения, налогооблагаемых баз и налоговых обязательств налогоплательщика, а также выяснения у налогоплательщика фактических объемов производства продукции, добычи, реализации полезных ископаемых, оборота по реализации, выполнения работ и (или) оказания услуг, недостачи остатка товаров в местах поставки или хранения товаров, а также фактических (в том числе средних) цен реализации. Основаниями для проведения обмеров могут являться:

1) отсутствие учета, связанного с объектами налогообложения, налогооблагаемыми базами и налоговыми обязательствами, в порядке, установленном правовыми актами, регулируемыми налоговыми отношениями, и (или) учета, установленного правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, либо непредставление сведений, связанных с этим учетом;

2) несоответствия между отчетами о физических объемах производства и оборота, фактических ценах реализации (в том числе средних) отдельных товаров, включенных в перечень, установленный Правительством Республики Армения, а также об объемах выполненных работ, оказанных услуг и их фактических ценах (в том числе средних), данными об общих суммах денежных расчетов, произведенных посредством контрольно-кассовых аппаратов, данными расчетных документов, применяемых для документирования сделок и действий, налоговыми расчетами, представленными в налоговый орган, и сведениями, представленными в налоговый орган (в том числе полученными от третьего лица);

3) результаты проводимого налоговым органом камерального (внутреннего) налогового изучения;

4) результаты проведенного налоговым органом анализа объектов налогообложения, налогооблагаемых баз и налоговых обязательств налогоплательщиков, о которых налогоплательщик был уведомлен до проведения обмера;

5) сведения о возможных нарушениях требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, ставшие известными в результате оперативно-розыскных мероприятий налогового органа;

6) другие сведения, полученные в установленном законом порядке.

2. Обмер – это изучение, проводимое налоговым органом при непосредственном участии налогоплательщика или его должностного лица, или его представителя (с привлечением при

необходимости также представителя соответствующего уполномоченного органа или независимого эксперта), целью которого является выяснение:

1) реальных объемов производства товаров, добычи полезных ископаемых и их реализации, оборота товаров, выполнения работ и (или) оказания услуг, а также фактических цен реализации (ставок) исключительно в период проведения обмера;

2) фактической недостачи у налогоплательщика остатка товаров, превысившего в одном из месяцев налогового года порог оборота по реализации или таможенной стоимости товаров, ввезенных из государств, не считающихся членом ЕАЭС, по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", а в части товаров, ввезенных из государств-членов ЕАЭС, - определяемой в установленном порядке налогооблагаемой базы по НДС (без акцизного налога) в размере 100 миллионов драмов.

3. Общая продолжительность всех обмеров, проводимых у налогоплательщика в данном налоговом году, не может превышать 30, а у недропользователей – 60 рабочих дней. Продолжительность одного обмера не может превышать десяти непрерывных рабочих дней, а у налогоплательщика, превысившего в одном из месяцев налогового года порог оборота по реализации или таможенной стоимости товаров, ввезенных из государств, не считающихся членом ЕАЭС, по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", а в части товаров, ввезенных из государств-членов ЕАЭС, - определяемой в установленном порядке налогооблагаемой базы по НДС (без акцизного налога) в размере 100 миллионов драмов, - 15 непрерывных рабочих дней, за исключением случаев, установленных частью 6 настоящей статьи.

4. Обмер проводится на основании выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса предписания, в котором в случае привлечения к обмеру представителя соответствующего уполномоченного органа или независимого эксперта указываются также данные (фамилия, имя, должность) представителя, привлеченного к обмеру на основании приказа или предписания, опубликованного руководителем соответствующего уполномоченного органа, или независимого эксперта, привлеченного к обмеру в порядке, установленном приказом руководителя налогового органа.

5. В день фактического начала обмера два экземпляра предписания на обмер представляются для ознакомления налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу, которое обязано подписаться на экземпляре предписания налогового органа в подтверждение того, что уведомяны о проведении обмера. Подписанный экземпляр возвращается представившим его должностным лицам. В случае привлечения к процессу обмера представителя соответствующего уполномоченного органа государственного управления или независимого эксперта они могут участвовать в обмере только после непосредственного ознакомления налогоплательщика или его должностного лица с приказом руководителя соответствующего уполномоченного органа государственного управления и соответствующим дополнением в приказ или предписание руководителя налогового органа. При отказе от подписания и получения предписания заверенная налоговым органом копия предписания направляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса.

6. При невозможности завершения начатого обмера (вследствие временного прекращения деятельности, простоев, возникших по техническим причинам, и невозможности проведения обмера (инвентаризации), забастовок, неблагоприятных природно-климатических условий и других

аналогичных обстоятельств) должностные лица, проводящие обмер, составляют протокол по установленной налоговым органом форме, который подписывается проводящим обмер должностным лицом и налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом. На основании протокола, составленного в установленном настоящей частью порядке, процесс обмера приостанавливается приказом должностного лица, выдающего предписание, до устранения основания приостановления. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо обязаны уведомить налоговый орган о возобновлении нормальной деятельности налогоплательщика, на основании чего обмер фактически начинается или продолжается приказом должностного лица, выдающего предписание. Период временной приостановки обмера по указанным в настоящей части основаниям не включается в период, установленный предписанием на проведение обмера.

7. В случаях воспрепятствования налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом работам по обмеру, проводимым в соответствии с настоящей статьей, его отказа от проведения инвентаризаций или предоставления касающихся целей обмера необходимых документов по требованию должностных лиц налогового органа проводящие обмер должностные лица составляют протокол, который является основанием для применения в отношении налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица установленной законом ответственности.

8. В целях проведения обмера физических объемов добычи полезных ископаемых уполномоченные органы, осуществляющие проверку норм (ограничений) базы по исчислению платежа за природопользование, в установленном Правительством Республики Армения порядке предоставляют налоговому органу зафиксированные в результате последней (предыдущей) проверки исходные данные (с соответствующими координатными отметками). Налоговый орган в установленном Правительством Республики Армения порядке предоставляет уполномоченным органам, осуществляющим проверку норм (ограничений) базы по исчислению платежа за природопользование, исходные данные (с соответствующими координатными отметками), зафиксированные по результатам проведенных в соответствии с настоящей статьей обмеров, - в целях применения при проведении проверок.

9. По результату обмера в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу проект протокола о результатах изучения по форме, установленной частью 14 той же статьи, в котором в случае привлечения к процессу обмера представителя соответствующего уполномоченного органа государственного управления или независимого эксперта указываются также данные (фамилия, имя, должность) представителя, привлеченного к обмеру на основании приказа или предписания, опубликованного руководителем соответствующего уполномоченного органа, или независимого эксперта, привлеченного к обмеру в порядке, установленном приказом руководителя налогового органа. Проект протокола обязаны подписать также привлеченные к обмеру должностные лица соответствующего уполномоченного органа государственного управления или независимые эксперты (в случае привлечения к обмеру). Протокол о результатах изучения (с соблюдением установленных настоящей частью требований) представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в сроки и порядке, установленные частью 11 статьи 343 Кодекса.

Положения, установленные пунктом 10 части 14 статьи 343 Кодекса, включаются в протокол (проект) только при выявлении в результате обмера недостачи остатка товаров у налогоплательщиков, указанных в пункте 2 части 2 настоящей статьи.

10. В целях выявления недостачи остатка товаров в местах поставки и (или) хранения товаров (далее – недостача) обмер проводится в следующем порядке:

1) недостача определяется в следующей последовательности шагов:

а. фиксация (количественно-суммарная) посредством инвентаризации фактического остатка товаров,

б. определение (количественно-суммарное) документального остатка товаров,

в. определение величины недостачи, которая представляет из себя положительную разницу между документальным и фактическим остатками товаров. По смыслу применения настоящего пункта величина недостачи определяется по каждому товару с учетом разницы между товарными недостачами и излишками различных товаров в результате сортировки одного и того же товара;

2) должностное лицо налогового органа в день фактического начала обмера требует от налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица проведения инвентаризаций фактических остатков товаров во всех местах поставки и хранения товаров при участии проводящих обмер должностных лиц, путем составления по установленной налоговым органом форме протоколов о фактических остатках товаров по инвентаризации, в которых посредством инвентаризации фиксируются выраженные в единицах измерения продажи фактические остатки товаров по отдельным местам поставки и хранения, материально ответственным лицам;

3) протоколы о фактических остатках товаров по результатам инвентаризации составляются в двух экземплярах по состоянию на день фактического начала обмера, которые подписываются налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом, материально ответственными лицами и участвующими в инвентаризации должностными лицами, проводящими обмер. Изменения товарных остатков в период, следующий за этим днем, - до составления протокола по инвентаризации, учитываются отдельно и не участвуют в расчете недостачи товарного остатка;

4) документальный остаток товаров определяется в следующей последовательности шагов:

а. определение первоначального остатка. В качестве оснований для определения первоначального остатка принимаются данные о фактических остатках товаров, учтенных в установленном Кодексом порядке, а при их отсутствии – протоколы о фактических остатках товаров, составленные налоговым органом при предыдущей комплексной налоговой проверке или предыдущем обмере,

б. определение количественных величин приобретения или производства товаров. Основаниями для определения количественных величин приобретенных или произведенных налогоплательщиком товаров являются выписанные поставщиками или другими лицами расчетные документы, выписанные налогоплательщиком расчетные и платежные документы, таможенные декларации, транзитные декларации, налоговые декларации на ввоз, чеки контрольно кассовых аппаратов, односторонние акты закупки (независимо от того, являются обосновывающим

расход документом в соответствии с Кодексом), сведения, полученные от третьих лиц, бухгалтерские, производственно-технологические документы и другие данные внутреннего учета, а также количественные величины приобретенных или произведенных, но не документированных товаров,

в. определение количественных величин поставленных или перемещенных товаров. Основаниями для определения количественных величин поставленных или перемещенных налогоплательщиком товаров являются сопроводительные документы налогоплательщика на поставку или перемещение, таможенные декларации, транзитные декларации, налоговые декларации на вывоз, зафиксированные контрольно-кассовыми аппаратами фискальные доходы (в том числе отраженные в них количественные показатели в соответствии с наименованиями товаров и товарными позициями),

г. определение размеров потерь, установленных разделом 6 Кодекса,

д. документальный остаток товаров определяется путем прибавления к первоначальному остатку количественных величин приобретения и производства товаров со дня составления протокола о первоначальном остатке до дня фиксации в соответствии с настоящей частью фактических остатков по инвентаризации с вычетом количественных величин поставленных (перемещенных) в этот период товаров и количественных величин потерь, определяемых в соответствии с размерами, установленными разделом 6 Кодекса, и обоснованных документами;

5) при невозможности определения цены товара (включая косвенные налоги), включенной в состав величины (количественной величины) недостачи, определенной в установленном настоящей частью порядке, ценой (стоимостью) товара считается средневзвешенная цена продажи (реализации) того же товара, обоснованная двухсторонними расчетными документами в квартале выявления недостачи у налогоплательщика, а при ее отсутствии – цена, определенная установленными Кодексом косвенными методами;

6) установленный настоящей частью порядок выявления недостачи остатков товаров применяется также в ходе комплексных налоговых проверок. По смыслу применения настоящего порядка расчет фактического остатка и документального остатка и определение величины недостачи товаров производятся только в части готовой продукции и товаров, приобретенных или произведенных налогоплательщиком;

7) в ходе проводимых налоговым органом комплексных налоговых проверок и изучений документальный остаток товаров может определяться также на основании предоставленной налогоплательщиком информации, включенной в файл, созданный посредством компьютерной программы бухгалтерского учета.

Статья 347. Встречное изучение

1. В ходе комплексной налоговой проверки налогоплательщиков налоговый орган может проводить встречные изучения у являющегося (являющихся) стороной сделки (сделок) с ними другого налогоплательщика (других налогоплательщиков) в части этой сделки (этих сделок) только при необходимости уточнения условий совершения сделки (сделок), документов по совершению сделки (сделок), их данных и сведений.

2. Срок встречного изучения у налогоплательщика не может превышать десять непрерывных календарных дней.

3. Изучение проводится на основании предписания, выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса, в котором указываются также полное наименование и УНН налогоплательщика, у которого в ходе комплексной налоговой проверки возникла необходимость проведения встречного изучения.

4. Два экземпляра предписания на изучение не позднее чем за один рабочий день до начала изучения представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу для ознакомления в порядке, установленном частью 3 статьи 339 Кодекса для комплексных налоговых проверок. Налогоплательщик считается уведомленным о проведении изучения в соответствующие сроки, установленные частью 3 статьи 339 Кодекса. В случае отказа от подписания и получения предписания заверенная налоговым органом копия предписания направляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса.

5. В результате изучения в установленные частью 11 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу протокол о результатах изучения (без составления проекта), в который не включаются положения пункта 10 части 14 статьи 343 Кодекса.

6. Встречное изучение проводится независимо об обстоятельства проведенной у налогоплательщика проверки или повторной проверки посредством комплексной налоговой проверки отчетных периодов, включающих указанную (указанные) в части 1 настоящей статьи сделку (сделки).

Статья 348. Изучение обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет

1. В целях обоснованности зачисления на единый счет возмещаемой суммы НДС по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, возмещаемой суммы НДС по состоянию на 21 число месяца, следующего за каждым отчетным полугодием, возмещаемой суммы акцизного налога в случае совершения сделок, установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса, налоговый орган на основании заявления налогоплательщика проводит изучение обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет.

2. Установленный настоящей статьей срок каждого изучения у налогоплательщика предписанием на изучение может быть установлен не более 15 непрерывных рабочих дней, начиная со дня получения налоговым органом заявления налогоплательщика. При необходимости указанный в настоящей части срок приказом должностного лица, выдающего предписание, может быть продлен до десяти непрерывных рабочих дней на основании письменной докладной должностного лица (должностных лиц), проводящего (проводящих) проверку. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо письменно уведомляется о продлении срока изучения обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет, с представлением копии приказа не позднее чем в день окончания указанного в предписании срока изучения.

3. Изучение обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет, проводится на основании предписания, выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса. Два экземпляра предписания на изучение в порядке и способами, установленными частью 3 статьи 339 Кодекса для комплексных налоговых проверок, представляются налогоплательщику (руководителю

исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу для ознакомления в день начала изучения. Налогоплательщик считается уведомленным о проведении изучения в соответствующие сроки, установленные частью 3 статьи 339 Кодекса. При отказе от подписания и получения предписания заверенная налоговым органом копия предписания направляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса.

4. При наличии установленных частью 3 статьи 341 Кодекса оснований ход изучения обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет, приказом должностного лица, выдающего предписание, может быть приостановлен на сроки, установленные частями 3-4 той же статьи. Приостановление хода изучения обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет, продление срока приостановления, возобновление приостановленного изучения осуществляются в порядке и сроки, установленные статьей 341 Кодекса для налоговых проверок.

5. В ходе изучения уточняются:

1) суммы, не обоснованные по результатам предыдущих изучений, а также суммы в части сделок, в отношении которых срок изучения приостановлен;

2) достоверность представленных налогоплательщиком данных, включенных в единые расчеты по НДС и акцизному налогу;

3) оборот по реализации сделок, облагаемых НДС по нулевой ставке;

4) соответствие требованиям Кодекса налоговых счетов по приобретениям;

5) обоснованность возмещаемой суммы акцизного налога при совершении сделок, установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса.

6. Суммы, подлежащие зачислению на единый счет, по результатам изучения считаются необоснованными, если они причисляются к установленным статьями 72 и 93 Кодекса ограничениям на производство зачетов (вычетов). Зачет указанных в настоящей части сумм считается необоснованным только в этой части.

7. Суммы, не обоснованные изучением, а также суммы, изучения или проверки в отношении обоснованности которых приостановлены в установленном порядке, при определении величины указанной в части 1 настоящей статьи возмещаемой суммы НДС и (или) акцизного налога не учитываются.

8. Исчисление подлежащей зачислению на единый счет возмещаемой суммы НДС по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, а также возмещаемой суммы акцизного налога при совершении сделок, установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса, производится по отчетным периодам, а исчисление возмещаемой суммы НДС по состоянию на 21 число месяца, следующего за каждым отчетным полугодием, – по состоянию на этот срок.

9. По результатам каждого отчетного периода зачислению на единый счет подлежит та часть возмещаемой суммы НДС по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, которая не превышает 20 процентов налогооблагаемой базы по совершенным в этом отчетном периоде сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке.

10. Зачисление на единый счет сумм НДС до 20 миллионов драмов возмещаемой суммы НДС по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, на основании представленных налогоплательщиками заявок, отвечающих установленным Правительством Республики Армения критериям, производится по упрощенным процедурам и в сроки, которые установлены Правительством Республики Армения.

11. В результате изучения в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу проект протокола о результатах изучения по форме, установленной частью 14 той же статьи. Протокол о результатах изучения составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в сроки и порядке, установленные частью 11 статьи 343 Кодекса. Положения, установленные пунктом 10 части 14 статьи 343 Кодекса, включаются в протокол (проект) только в случае, установленном пунктом 6 части 5 той же статьи.

12. Суммы, подлежащие зачислению на единый счет, могут быть обоснованы также в ходе комплексных налоговых проверок.

Статья 349. Изучение, проводимое в целях возврата суммы налога, удержанной с доходов, полученных нерезидентами Республики Армения от источников в Республике Армения, и ответа на запросы уполномоченного органа иностранного государства в соответствии с положениями международных договоров Республики Армения

1. В соответствии с положениями международных договоров, заключенных от имени Республики Армения или Правительства Республики Армения, налоговый орган может проводить у налогоплательщиков изучения:

1) в целях уточнения сведений об учете и экономической деятельности налогоплательщика, являющегося стороной сделки, совершенной с иностранным лицом, о его налоговых обязательствах, факте, подлинности, объемах, стоимости и ценах отдельных сделок - для ответа на запросы уполномоченного органа иностранного государства;

2) в целях возврата суммы налога, удержанной с доходов, полученных нерезидентами Республики Армения от источников в Республике Армения.

2. Основаниями для проведения изучения являются:

1) официальный запрос уполномоченного органа иностранного государства, направленный в налоговый орган в рамках требований международных соглашений Республики Армения и в предусмотренном ими порядке;

2) необходимость возврата налогоплательщику суммы налога, удержанной с доходов, полученных от находящихся в Республике Армения источников, на основании положений заключенных от имени Республики Армения или Правительства Республики Армения международных соглашений об исключении двойного налогообложения.

3. Установленный настоящей статьей срок каждого изучения у налогоплательщика предписанием на изучение может быть установлен не более 15 непрерывных рабочих дней.

4. Изучение проводится на основании предписания, выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса. Два экземпляра предписания на изучение в порядке и способами, установленными частью 3 статьи 339 Кодекса для комплексных налоговых проверок, представляются налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу для ознакомления не позднее чем за один рабочий день до начала изучения. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо считается уведомленным о проведении изучения в соответствующие сроки, установленные частью 3 статьи 339 Кодекса. При отказе от подписания и получения предписания

заверенная налоговым органом копия предписания направляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса.

5. При наличии установленных частью 3 статьи 341 Кодекса оснований ход установленной настоящей статьей изучения, может быть приостановлен приказом выдающего предписание должностного лица на сроки, установленные частями 3-4 той же статьи. Приостановление хода изучения, продление срока приостановления, возобновление приостановленного изучения осуществляются в порядке и сроки, установленные статьей 341 Кодекса для налоговых проверок.

6. В ходе изучения уточняются:

1) сведения об учете и экономической деятельности налогоплательщика, являющегося стороной сделки, о его налоговых обязательствах, факте, подлинности, объемах, стоимости и ценах отдельных сделок;

2) обоснованность возврата суммы налога, удержанной с доходов, полученных нерезидентом Республики Армения от источников в Республике Армения.

7. В результате изучения в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу проект протокола о результатах изучения по форме, установленной частью 14 той же статьи. Протокол о результатах изучения представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в сроки и порядке, установленные частью 11 статьи 343 Кодекса. В указанный в настоящей части протокол (проект) не включаются установленные подпунктами "б" и "в" пункта 10 части 14 статьи 343 Кодекса положения о применении ответственности и предъявлении налоговых обязательств в части выявленных нарушений.

ГЛАВА 70 СВЕДЕНИЯ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ХОДЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 350. Сведения, используемые в ходе налогового контроля

1. При осуществлении налогового контроля налоговый орган использует следующие сведения:

1) имеющиеся или хранящиеся в установленном законодательством порядке у налогоплательщиков сведения о них самих, а также о других налогоплательщиках - исключительно о сделках, связанных с исчислением налогов, физических объемах товаров, об их движении, о фактических ценах реализации, об уплаченных ими и за их счет доходах, удержанных налогах, имуществе или доходах, о других данных, необходимых в целях налогообложения, которые представляются в налоговый орган в соответствии с требованиями правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

2) представленные налогоплательщиками налоговые расчеты и сведения, представляемые налогоплательщиком в налоговый орган в соответствии с требованиями правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

3) данные отчетов о физических объемах производства и оборота, фактических (в том числе средних) ценах реализации отдельных товаров, включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень, а также об объемах выполненных работ, оказанных услуг и их фактических (в том числе средних) ценах, которые налогоплательщики

обязаны представлять в налоговый орган в порядке, установленном Правительством Республики Армения;

4) сведения, представляемые третьим лицом. Третьим лицом считается орган государственного управления или местного самоуправления, налогоплательщик, которые в установленном Правительством Республики Армения порядке представляют в налоговый орган сведения о сделке или операции либо деятельности другого налогоплательщика, - в случае, если настоящим пунктом не установлено иное. Сведениями, представляемыми третьим лицом в налоговый орган в обязательном порядке, являются:

а. сведения о государственной регистрации (государственном учете) организаций и индивидуальных предпринимателей, представляемые в установленном законом порядке органом, осуществляющим государственную регистрацию (государственный учет) организаций и индивидуальных предпринимателей,

б. сведения о выданных паспортах и идентификационных картах, представляемые уполномоченным органом, ведущим Государственный регистр населения,

в. сведения о выданных разрешениях и (или) лицензиях и учтенных уведомлениях, представляемые в установленном законом порядке уполномоченным органом, выдающим разрешение или лицензию на занятие видом деятельности или учитывающим уведомления,

г. сведения о результатах тех проверок, проведенных у налогоплательщиков органами, имеющими полномочие на проведение проверок, которые связаны с финансовой или хозяйственной деятельностью налогоплательщика,

д. информация об открытых клиентом банковских счетах, представляемая Центральным банком Республики Армения, а также коммерческими банками. Сведения представляются в налоговый орган в порядке, совместно установленном Центральным банком Республики Армения и налоговым органом,

е. сведения об имуществе, о его собственниках, зарегистрированных в отношении имущества правах, ограничениях и их изменениях, представляемые соответствующими уполномоченными органами, ведущими регистрацию (учет) имущества, и (или) регистрирующими (учитывающими) права и ограничения в отношении имущества,

ж. сведения, представляемые нотариусом в случаях и порядке, установленных Законом Республики Армения "О нотариате",

з. сведения Центрального депозитария и других лиц, имеющих право на ведение реестра владельцев (номинальных держателей) акций, об открытых клиентом счетах ценных бумаг и о владельцах акций акционерного общества, которые предоставляются в порядке и по содержанию, совместно установленными Центральным банком Республики Армения и налоговым органом. Сведения о сделках, совершенных с ценными бумагами, предоставляются в случаях и порядке, установленных Законом Республики Армения "О рынке ценных бумаг",

и. предоставленные таможенным органом сведения о произведенном в Республике Армения импорте, в том числе об уплаченных таможенных платежах;

5) сведения, представляемые налоговыми органами государств-членов ЕАЭС в налоговый орган Республики Армения в соответствии с законодательством ЕАЭС;

6) получаемые от государственных органов Республики Армения сведения, не указанные в пункте 4 настоящей части, которые налоговый орган может получать также из автоматизированных

информационных баз этих органов в случаях и порядке, установленных Правительством Республики Армения;

7) данные, являющиеся основанием для налогообложения, предоставленные органами, осуществляющими уголовное производство;

8) данные о товарных остатках, учтенных у налогоплательщиков;

9) данные копии файла, созданного посредством компьютерной программы, применяемой организациями, имеющими обязательство по ведению бухгалтерского учета посредством компьютерных программ в соответствии с Законом Республики Армения “О бухгалтерском учете”;

10) сведения, предоставляемые налоговому органу на добровольных началах, которые могут использоваться исключительно при исчислении налоговых обязательств косвенными методами;

11) сведения, ставшие известными в результате оперативно-розыскных мероприятий налогового органа;

12) другие сведения, полученные в установленном законом порядке.

2. Налоговый орган в целях получения дополнительной информации о полученном сведении может направить представившему сведение лицу письменный запрос. Порядок обязательного представления третьим лицом сведений и порядок предоставления дополнительной информации в связи с письменным запросом налогового органа устанавливаются Правительством Республики Армения.

3. Налоговый орган может получать установленные настоящей статьей сведения из автоматизированных информационных баз налогоплательщиков на основании соглашения, заключенного между этими налогоплательщиками и налоговым органом.

4. Сведения, составляющие банковскую тайну, предоставляются налоговому органу в установленном законом порядке. Сведения, составляющие банковскую, коммерческую и налоговую или охраняемую законом другую тайну, хранятся налоговым органом в порядке, установленном законом Республики Армения.

ГЛАВА 71 ОЦЕНКА НАЛОГООБЛАГАЕМЫХ БАЗ И НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ КОСВЕННЫМИ МЕТОДАМИ

Статья 351. Оценка налогооблагаемых баз и налоговых обязательств косвенными методами

1. В ходе комплексных налоговых проверок налоговый орган осуществляет оценку (переоценку) налогооблагаемых баз и налоговых обязательств налогоплательщика косвенными методами при наличии одного из следующих оснований:

1) отсутствие бухгалтерского учета или связанного с налоговыми обязательствами учета в установленном законодательством порядке;

2) непредставление сведений или документов, установленных для исчисления налоговых обязательств;

3) непредставление проводящим проверку должностным лицом копии созданного посредством компьютерной программы бухгалтерского учета файла на электронном носителе;

4) включение в представленные в налоговый орган налоговые расчеты недостоверных данных.

2. По смыслу применения настоящей статьи представленные в налоговый орган данные, включенные в налоговые расчеты, считаются недостоверными, если:

1) по результатам обмеров, проведенных у налогоплательщика в течение какого-либо отчетного периода, и по данным налоговых расчетов, представленным налогоплательщиком в налоговый орган за тот же отчетный период, имеется положительная разница между рассчитанными величинами налогооблагаемых баз в размере 20 и более процентов;

2) по результатам контрольной закупки, проведенной у налогоплательщика в течение какого-либо отчетного периода и по представленным налогоплательщиком в налоговый орган за тот же отчетный период данным (в том числе бухгалтерского учета), послужившим основанием для составления налоговых расчетов, имеется положительная разница между ценами в размере 20 и более процентов;

3) между сведениями, представленными налогоплательщиком в налоговый орган для осуществления налогового контроля, и представленными налогоплательщиком в налоговый орган за тот же период данными налоговых расчетов по налогооблагаемым базам имеется положительная разница в размере 20 и более процентов;

4) в части совершенных между зависимыми налогоплательщиками сделок, послуживших основанием для налогообложения, имеется положительная разница в размере 20 и более процентов от сопоставимых цен этих сделок в сравнимых обстоятельствах.

3. Установленные настоящей статьей понятия применяются в следующих смыслах:

1) зависимый налогоплательщик – налогоплательщик, решения которого предопределяются другим налогоплательщиком в не запрещенной законом форме (в том числе – аффилированные лица в соответствии с Кодексом);

2) рыночная цена – цена товаров, работ и услуг, которая возникла на рынке в результате соотношения предложения и спроса однородных товаров, а в случае их отсутствия – идентичных товаров, однородных работ или однородных услуг.

4. При оценке (переоценке) налогооблагаемых баз и исчислении налоговых обязательств косвенными методами налоговым органом применяются следующие методы:

1) метод сопоставимых цен – объекты налогообложения и налогооблагаемые базы оцениваются (переоцениваются) путем сопоставления в сравнимых обстоятельствах рыночных цен на однородные товары, а при их отсутствии – идентичные товары, однородные работы или однородные услуги. Основным условием применения метода сопоставимых цен является наличие в соответствии с настоящей статьей исходных данных (одного из них) о сопоставимых в сравнимых обстоятельствах рыночных ценах на однородные товары, а при их отсутствии – идентичные товары, однородные работы или однородные услуги. В целях определения рыночной цены сделки, рассматриваемой при применении метода сопоставимых цен, могут производиться уточнения сопоставимой рыночной цены с учетом условий рассматриваемой сделки и сопоставляемых сделок, места осуществления деятельности, численности, специализации работников, объемов оборота, расходов, доходов, рентабельности, однако в результате уточнения сопоставимая рыночная цена может быть уменьшена в размере не более 10 процентов;

2) затратный метод – для оценки (переоценки) объектов налогообложения рыночная цена товаров, работ или услуг определяется как совокупная сумма затрат на приобретение, переработку (при наличии) и других расходов, признаваемых в качестве расходов по данному товару, данной работе или услуге, и наценки. Основным условием применения затратного метода является наличие в соответствии с настоящей статьей исходных данных (одного из них) о произведенных затратах и наценке в сравнимых обстоятельствах в ходе одной или более сделок в части однородных товаров, а при их отсутствии – идентичных товаров, однородных работ или однородных услуг. В целях определения рыночной цены сделки, рассматриваемой при применении затратного метода, могут производиться уточнения рыночной цены, определенной на основании сопоставимой наценки, с учетом условий рассматриваемой сделки и сопоставляемых сделок, места осуществления деятельности, численности, специализации работников, объемов оборота, расходов, доходов, рентабельности, однако рыночная цена, определенная на основании сопоставимой наценки в результате уточнения, может быть уменьшена в размере не более 10 процентов;

3) метод цены перепродажи - для оценки (переоценки) объектов налогообложения рыночная цена товаров определяется как разница между ценой последующей продажи (перепродажи) однородного товара и расходами на реализацию, и наценки для продажи данного товара перепродающим лицом - без учета цены приобретения данного товара перепродающим лицом. При применении метода цены перепродажи сопоставимая наценка перепродающего лица учитывается при условии, что будет обеспечена обычно применяемая для данной сферы рентабельность в случае сделок в части однородных товаров, а при их отсутствии - одного или более сопоставимых идентичных товаров. Основными условиями применения метода цены перепродажи являются отсутствие информации или недостоверные данные о цене продажи данного товара, наличие цены перепродажи и расходов перепродающего лица на реализацию данного товара;

4) метод распределения прибыли – для оценки (переоценки) объектов налогообложения зависимых налогоплательщиков определяется размер прибыли, который должен был быть распределен между участниками сделки, если они не были бы зависимыми. Метод распределения прибыли, полученной от сделки, предусматривает, что каждому из участвующих в сделке зависимых налогоплательщиков выделяется такая часть полученной от данной сделки общей прибыли (дохода или понесенного убытка), на которую лицо, не считающееся зависимым, могло рассчитывать при участии в сопоставимой независимой сделке. Метод распределения прибыли применяется в случае, когда в силу взаимосвязанности сделок их оценка в отдельности невозможна;

5) метод чистой прибыли - для оценки (переоценки) объектов налогообложения зависимых налогоплательщиков определяется чистая прибыль, которую должны были получить независимые участники сделки в сравнимых обстоятельствах. При сделках, совершенных между зависимыми налогоплательщиками, получаемая чистая прибыль сопоставляется в сравнимых обстоятельствах с получаемой чистой прибылью (чистым доходом) от одной или нескольких сделок в части независимых и однородных товаров, при их отсутствии - идентичных товаров, однородных работ или однородных услуг. По смыслу применения настоящего пункта получаемой от сделок чистой

прибылью считается положительная разница между доходом, получаемым по этим сделкам, и расходами по ним;

6) метод численности наемных работников - для оценки (переоценки) объектов налогообложения определяется удельный вес численности работников (в процентном выражении) в составе общей численности работников, занятых различными видами деятельности, и он умножается на сумму валового дохода, сформированного в общем результате осуществленной деятельности. Метод численности наемных работников применяется, когда в составе валового дохода, сформированного в результате осуществления налогоплательщиком различных видов деятельности, не ясен удельный вес дохода, полученного в результате конкретного вида деятельности;

7) метод применения результатов обмера - применяется для оценки (переоценки) налогооблагаемых баз в случае положительной разницы в размере 20 и более процентов между рассчитанными величинами налогооблагаемых баз по результатам обмеров, проведенных у налогоплательщика в течение какого-либо отчетного периода, и по данным налоговых расчетов, представленных налогоплательщиком за тот же отчетный период:

а. на основании результатов обмеров в размере положительной разницы уточняются налоговые обязательства за месячные или квартальные отчетные периоды, в течение которых проводились обмеры, а для перерасчета налоговых обязательств, имеющих годовые отчетные периоды, учитываются только указанные в настоящем подпункте уточнения за месячные или квартальные отчетные периоды,

б. на основании результатов обмеров уточняются также налоговые обязательства за месячные или квартальные отчетные периоды, в течение которых не проводились обмеры, если в течение налогового года у налогоплательщика не менее чем четыре раза проводились не относящиеся к тому же отчетному месяцу или к тому же отчетному кварталу обмеры, и между их усредненными (среднеарифметическими) результатами и усредненными (среднеарифметическими) величинами исчисленных налогооблагаемых баз по налоговым расчетам, представленным налогоплательщиком за те же периоды, имеется положительная разница в размере 20 и более процентов. Уточнения не проведенных в месячные или квартальные отчетные периоды обмеров для перерасчета налоговых обязательств, имеющих годовые отчетные периоды, производятся в размере разниц, указанных в настоящем подпункте,

в. результаты обмеров, проведенных в течение месячных или квартальных отчетных периодов, усредняются по средней арифметической одного часа (минуты не учитываются) проведения обмера и исчисляются соответственно за все рабочие дни месячных или квартальных отчетных периодов - с учетом рабочего режима налогоплательщика. В случае, указанном в подпункте "б" настоящего пункта, усредненные результаты обмеров рассчитываются по среднеарифметическим величинам, рассчитанным в установленном настоящим подпунктом порядке за соответствующие месячные или квартальные отчетные периоды. Результаты обмера, проведенного в праздничные дни в целях уточнения налоговых обязательств за отчетные периоды, а также периоды прекращения в установленном порядке деятельности налогоплательщика в отчетном периоде не учитываются;

8) метод применения результатов контрольных закупок - применяется для оценки (переоценки) объектов налогообложения в случае положительной разницы в размере 20 и более

процентов между результатами контрольной закупки, проведенной в установленном порядке у налогоплательщика в течение какого-либо отчетного периода, и ценами по данным (в том числе бухгалтерского учета), послужившим основанием для составления отчетов, представленных налогоплательщиком за тот же отчетный период. На основании результатов контрольной закупки уточняются в размере положительной разницы налоговые обязательства за месячные или квартальные отчетные периоды, в течение которых были проведены контрольные закупки, а за основание в части перерасчета налоговых обязательств за годовые отчетные периоды принимаются только уточнения указанных в настоящем пункте месячных или квартальных отчетных периодов. Указанные в настоящем пункте уточнения производятся на основании результатов контрольной закупки только по товарам, работам и услугам, в части которых проводились контрольные закупки.

5. За основание для применения методов оценки (переоценки) объектов налогообложения и исчисления налоговых обязательств налогоплательщика косвенным способом принимаются следующие исходные данные:

1) информация, имеющаяся в информационной базе налоговых и таможенных органов, а также в налоговом (таможенном) деле налогоплательщика, в частности:

а. данные, отраженные в представленных налогоплательщиком налоговых расчетах,
б. физические объемы производства и оборота, а также фактические (в том числе средние) цены реализации полезных ископаемых и видов продуктов из них, товаров, включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень,

в. совокупная сумма денежных расчетов, произведенных посредством контрольно-кассовых аппаратов,

г. данные расчетных документов (налоговый счет, уточняющий налоговый счет, счет-фактура, уточняющая счет-фактура, чек контрольно-кассового аппарата /только в части обоснования доходов/), применяемых в целях документирования сделок и действий,

д. данные проверок и (или) изучений (в том числе результаты контрольной закупки), инвентаризации и обмера,

е. таможенная стоимость, определяемая в установленном порядке при ввозе товаров в Республику Армения из государств, не являющихся членами ЕАЭС, или вывозе товаров через границу Республики Армения в государства, не являющиеся членами ЕАЭС;

2) сведения, представляемые в установленном Кодексом порядке в налоговый орган (в том числе полученные от третьего лица);

3) информация, необходимая для определения в сравнимых обстоятельствах сопоставимых рыночных цен на однородные товары, а при их отсутствии – идентичные товары, однородные работы или однородные услуги, в частности:

а. стоимость услуг или имущества, оцененная субъектами, осуществляющими деятельность по оценке имущества, другими профессиональными (экспертными) организациями (брокерами, биржами),

б. цены, принятые за основу при составлении сметы государственных закупок и бюджетных расходов, прибыль, предусмотренная в рамках строительных заказов (в том числе тендеров),

в. прейскурантные (каталожные) цены, сведения, размещенные на интернет-сайте, переданные через телекоммуникационные средства, опубликованные прессой и средствами массовой информации, а также рекламные сведения,

г. цена реализации однородных товаров, а при их отсутствии – идентичных товаров, сформированная в аукционном порядке,

д. сведения Государственной комиссии Республики Армения по защите экономической конкуренции о ценах реализации товаров, работ или услуг организациями, занимающими доминирующее положение в различных отраслях экономики,

е. средние цены реализации товаров, предоставленные в установленном порядке Национальной статистической службой Республики Армения;

4) являющиеся основанием для налогообложения данные, предоставленные органами, осуществляющими уголовное производство;

5) данные о ценах, примененных действующими в сравнимых обстоятельствах налогоплательщиками или между ними в соответствующий период, или других показателях (в том числе расходах, доходах, наценках, надбавках), являющихся основанием для налогообложения, цены на однородные товары, а при их отсутствии – идентичные товары, однородные работы или однородные услуги;

6) другие сведения, полученные в установленном законом порядке.

6. Методы, установленные пунктами 7 и 8 части 4 настоящей статьи, применяются только в случаях, установленных пунктами 1 и 2 части 2 настоящей статьи.

7. По смыслу применения установленных частью 4 настоящей статьи методов:

1) за основу принимается расчетный показатель налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в предпринимательском доходе 25 процентов - при отсутствии расходов на приобретение, переработку и других документированных расходов, признанных в качестве расхода по продаже;

2) за основу принимается расчетный показатель надбавки в размере 33,3 процента к совокупной сумме расходов на приобретение, переработку и других расходов - при отсутствии доходов от продажи.

8. В случае, когда отсутствуют документы (сведения, данные), обосновывающие приобретение (создание) налогоплательщиком товаров в другие отчетные периоды, эти товары считаются приобретенными (созданными) в последнем отчетном периоде (месяц или квартал) проверяемого периода, но не позднее отчетного периода отчуждения (использования, расхода) этих товаров с учетом также особенностей их создания. В случае, когда отсутствуют документы (сведения, данные), обосновывающие отчуждение налогоплательщиком товаров в проверяемом периоде, эти товары считаются отчужденными в последнем отчетном периоде (месяц или квартал) проверяемого периода, но не ранее отчетного периода приобретения этих товаров.

9. Результат какого-либо метода, примененного на основании установленных настоящей статьей исходных данных, является оцененной (переоцененной) налоговым органом налогооблагаемой базой. В случае получения отличающихся друг от друга результатов (оцененной /переоцененной/ налогооблагаемой базы) при применении налоговым органом разных методов или разных исходных данных по одному и тому же методу налоговый орган выбирает наименьший из них, за исключением случаев, когда исчисление налоговых обязательств косвенными методами производится в установленном законом порядке органами, осуществляющими уголовное

производство, и другими органами, имеющими правомочие на проверку, - на основании представляемых в налоговый орган объекта (объектов) налогообложения и налогооблагаемой базы (налогооблагаемых баз), являющихся основанием для налогообложения, когда принимаются за основание только эти данные.

10. Решение (заключение) о применении результатов оценки (переоценки) налогооблагаемых баз налогоплательщика в соответствии с частью 9 настоящей статьи принимает руководитель структурного подразделения налогового органа, проводящий проверку. Это решение может быть принято в период со дня фактического начала проверки до дня окончания проверки.

11. Налоговые обязательства налогоплательщика исчисляются в установленном Кодексом порядке на основании налогооблагаемой базы, оцененной /переоцененной/ (налогооблагаемых баз, оцененных /переоцененных/) в соответствии с настоящей статьей. Если налогооблагаемые базы, отраженные в представленных налогоплательщиком в налоговый орган налоговых расчетах, превышают определенный в соответствии с настоящей статьей размер налогооблагаемой базы, то за основание принимаются представленные налогоплательщиком данные налоговых расчетов.

ГЛАВА 72 СМЕЖНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 352. Доступ на территории или в строения

1. В рамках вопросов и в целях, указанных в предписании на проведение налогового контроля, должностные лица, осуществляющие налоговый контроль, могут при участии представителя налогоплательщика беспрепятственно входить на территории или в строения, используемые для деятельности налогоплательщика, проводить изучения этих территорий или строений, или налогооблагаемых объектов.

2. При воспрепятствовании доступу должностных лиц, осуществляющих налоговый контроль, на территории или в строения (кроме жилых) по установленной налоговым органом форме составляется протокол, который подписывают должностное лицо (должностные лица), осуществляющее (осуществляющие) налоговый контроль, и налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо либо представитель налогоплательщика. При отказе от подписания протокола об этом производится отметка в протоколе.

3. Запрещается доступ осуществляющих налоговый контроль должностных лиц в строения, в которых проживают физические лица, без письменного согласия проживающих в них физических лиц, за исключением случаев, когда они используются для деятельности налогоплательщика (только в части этой территории).

Статья 353. Изъятие предметов, опытных образцов и документов

1. Должностные лица, осуществляющие налоговую проверку в рамках налогового контроля, в присутствии соответствующих должностных лиц налогоплательщика в установленном Правительством Республики Армения порядке могут изымать дубликаты связанных с налоговым контролем необходимых документов и предметов (в том числе компьютерную технику в целях расшифровки компьютерных программ), а в случаях, установленных частью 3 настоящей статьи, - также оригиналы документов, которые возвращаются налогоплательщику до окончания срока проверки или изучения, - не препятствуя нормальной работе налогоплательщика.

2. Об изъятии предметов и документов по установленной налоговым органом форме составляется протокол, в котором указываются наименования, количество изъятых предметов и документов, при возможности – также их стоимостная величина. Протокол подписывается должностным лицом, осуществляющим налоговый контроль, и налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом, или соответствующим должностным лицом налогоплательщика.

3. В случаях, когда дубликаты изъятых документов недостаточны для осуществления мероприятий по налоговому контролю или у должностных лиц, осуществляющих налоговый контроль, имеются достаточные основания полагать, что налогоплательщик намерен уничтожить, скрыть, изменить или заменить подлинники документов, должностное лицо, осуществляющее налоговый контроль, имеет право конфисковать подлинники документов в установленном настоящей статьёй порядке. При конфискации подлинников документов с них изготавливаются копии, которые заверяются подписью должностного лица, осуществляющего налоговый контроль, и передаются налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу, или соответствующему должностному лицу налогоплательщика.

Статья 354. Осмотр

1. В рамках осуществления налогового контроля должностное лицо, осуществляющее налоговый контроль, в целях выяснения обстоятельств, имеющих значение для налогового контроля, вправе производить осмотр территорий, строений, транспортных средств, документов и предметов налогоплательщика. В случае необходимости при осмотре могут производиться фотосъемка, видеозапись, копирование документов.

Статья 355. Направление на экспертизу

1. В ходе налогового контроля в целях получения разъяснений по вопросам относительно сфер, необходимых для налогового контроля, решением руководителя налогового органа назначается экспертиза.

2. В результате экспертизы эксперт дает заключение. Вопросы, поставленные перед экспертом, и его заключение не могут выходить за рамки специальных познаний эксперта.

3. Эксперт имеет право ознакомиться с материалами, относящимися к предмету экспертизы, представить ходатайства о предоставлении дополнительных материалов. Эксперт может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы являются недостаточными, или если он не обладает достаточными знаниями для проведения экспертизы.

4. В случаях, предусмотренных порядком, установленным Правительством Республики Армения, осуществляющее налоговый контроль должностное лицо уведомляет налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо о назначении экспертизы (в том числе о правах, установленных частью 5 настоящей статьи), о чем составляется протокол по установленной налоговым органом форме.

5. При назначении и проведении экспертизы налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо имеют право:

- 1) присутствовать при экспертизе и давать объяснения эксперту;
- 2) представлять дополнительные вопросы для получения заключения эксперта по ним;
- 3) заявлять отвод эксперту и обращаться за назначением в качестве эксперта указанных ими лиц;

4) ознакомляться с заключением эксперта.

6. Эксперт представляет заключение от своего имени - в письменной форме. В заключении эксперта излагаются проведенные им исследования, сделанные в их результате заключения и обоснованные ответы на поставленные вопросы. Если эксперт во время экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по которым не были поставлены вопросы перед ним, то он вправе также включить в свое заключение выводы по ним.

7. Заключение эксперта или его справка о невозможности дачи заключения представляются лицу, осуществляющему налоговый контроль, которое имеет право дать свои разъяснения и возражения, а также представить эксперту новые вопросы и обратиться за назначением дополнительной или повторной экспертизы.

8. Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или неполноты заключения, и она возлагается на того же или другого эксперта.

9. Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или наличия сомнений в правильности заключения, и она возлагается на того же или другого эксперта.

10. В соответствии с настоящей статьей порядок назначения, проведения экспертизы и вознаграждения эксперта устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 356. Привлечение специалиста

1. В ходе осуществления налогового контроля налоговый орган может привлекать специалиста.

2. Специалист - это не заинтересованное в результатах налогового контроля лицо, которого привлекает налоговый орган по своей инициативе или по ходатайству налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица в целях содействия осуществлению мероприятий по налоговому контролю путем использования его профессиональных навыков и знаний в области науки, техники, искусства, ремесла.

3. Специалист должен обладать достаточными профессиональными навыками, знаниями и должен представить письменное профессиональное мнение, которое, однако, не заменяет заключения эксперта.

4. Порядок привлечения и вознаграждения специалиста устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 357. Привлечение переводчика

1. Для участия в процессе налогового контроля налоговый орган может привлекать переводчика.

2. Переводчик - это не заинтересованное в процессе осуществления налогового контроля лицо, владеющее языком, необходимым для перевода.

3. Переводчик предупреждается о своих обязанностях и об ответственности за ложный перевод, о чем указывается в протоколе по установленной налоговым органом форме, который заверяется подписью переводчика.

4. Порядок привлечения и вознаграждения переводчика устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 358. Опломбирование

1. В случае необходимости лицо, осуществляющее налоговый контроль, может в рамках налогового контроля осуществить опломбирование территорий офисов, торговых, производственных, складских территорий, строений, касс.

2. Установленное настоящей статьей опломбирование осуществляется в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 359. Возмещение вреда, причиненного налогоплательщику вследствие неправомерных действий должностных лиц, осуществляющих налоговый контроль

1. Убытки, причиненные налогоплательщику вследствие неправомерных действий должностных лиц, осуществляющих налоговый контроль, подлежат возмещению в установленном законом порядке в срок, установленный Законом Республики Армения “О бюджетной системе Республики Армения”.

**ГЛАВА 73
РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРАНСФЕРНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ**

Статья 360. Общие положения о трансферном ценообразовании

1. Положения настоящей главы устанавливают понятие, методы, факторы, процедуры документирования трансферного ценообразования, источники информации о неконтролируемых и контролируемых сделках, а также регулируют другие процедуры, связанные с трансферным ценообразованием.

2. Налоговый орган при осуществлении установленного настоящей главой налогового контроля выясняет полноту исчисления и уплаты установленных Кодексом следующих налогов и платежей, а также соответствие принципу “на расстоянии вытянутой руки”:

- 1) налог на прибыль;
- 2) НДС;
- 3) роялти, установленное частью 2 статьи 197 Кодекса.

3. Если для исчисления и уплаты установленных Кодексом налогов и (или) платежей Кодексом установлены другие регулирования определения налогооблагаемых баз при поставке товаров, отчуждении нематериальных активов, выполнении работ и (или) оказании услуг, то при определении налогооблагаемых баз по контролируемым сделкам вместо установленных настоящей главой регулирований трансферного ценообразования применяются эти регулирования.

Статья 361. Применяемые понятия

1. В настоящей главе основные понятия имеют следующий смысл:

1) **долевые ценные бумаги** – ценная бумага, установленная пунктом 6 статьи 3 Закона Республики Армения “О рынке ценных бумаг”;

2) **финансовый показатель** – в частности цена, наценка, коэффициент валовой, операционной или чистой прибыли, который анализируется при применении установленных статьей 368 Кодекса методов трансферного ценообразования;

3) **трансферное ценообразование** – процедура определения установленных пунктом 2 части 1 настоящей статьи финансовых показателей в контролируемых сделках, установленных статьей 363 Кодекса;

4) **интервал “на расстоянии вытянутой руки”** – определенный согласно статье 371 Кодекса интервал финансовых показателей;

5) **офшорная зона (страна)** - зона (страна), включенная в установленный Правительством Республики Армения перечень офшорных зон (стран);

6) **принцип “на расстоянии вытянутой руки”** – принцип оценки сделок по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) оказанию услуг, согласно которому установленные пунктом 2 части 1 настоящей статьи финансовые показатели, примененные в установленных статьей 363 Кодекса контролируемых сделках, не отличаются от финансовых показателей, примененных в сопоставимых неконтролируемых сделках, установленных пунктом 9 части 1 настоящей статьи;

7) **сторона, подлежащая анализу**, – сторона контролируемой сделки, для которой финансовый показатель анализируется при применении методов цены перепродажи, затраты плюс и чистого дохода;

8) **иностранная сторона, подлежащая анализу**, - подлежащая анализу сторона, которая не считается организацией-резидентом или физическим лицом-резидентом или постоянным учреждением;

9) **сопоставимая неконтролируемая сделка** – установленная частью 4 статьи 363 Кодекса неконтролируемая сделка, которая согласно части 1 статьи 365 Кодекса сопоставима с контролируемой сделкой;

10) **уточнение сопоставимости** – уточнение соответствующего финансового показателя согласно части 1 статьи 365 и статье 366 Кодекса;

11) **внутренняя неконтролируемая сделка** – сделка, совершенная между одной из сторон сделки, считающейся контролируемой согласно статье 363 Кодекса, и налогоплательщиками, не считающимися аффилированными согласно части 4 статьи 362 Кодекса;

12) **внешняя неконтролируемая сделка** – сделка, совершенная между налогоплательщиками, не считающимися аффилированными согласно части 4 статьи 362 Кодекса, ни одна из сторон которой не является стороной контролируемой сделки.

Статья 362. Аффилированные налогоплательщики

1. По смыслу применения настоящей главы два и более налогоплательщика считаются аффилированными, если:

1) один из налогоплательщиков прямо или косвенно участвует в управлении, контроле другого налогоплательщика или имеет участие (акция, доля, пай) в уставном или складочном долевом капитале другого;

2) один и тот же налогоплательщик прямо или косвенно участвует в управлении, контроле двух и более налогоплательщиков или имеет участие (акция, доля, пай) в их уставном или складочном долевом капитале.

2. По смыслу применения части 1 настоящей статьи считается, что налогоплательщик прямо или косвенно участвует в управлении, контроле другого налогоплательщика или имеет участие (акция, доля, пай) в уставном или складочном долевом капитале другого налогоплательщика, если:

1) налогоплательщику прямо или косвенно принадлежат 20 и более процентов акций, доли, пая в уставном или или складочном долевом капитале другого налогоплательщика;

2) налогоплательщик практически контролирует деловые решения другого налогоплательщика.

3. По смыслу применения пункта 2 части 2 настоящей статьи налогоплательщик практически контролирует деловые решения другого налогоплательщика независимо от участия в уставном или складочном долевом капитале данного налогоплательщика, если удовлетворяется одно из следующих условий:

1) налогоплательщик прямо или косвенно владеет 20 и более процентами дающих право голоса долевых ценных бумаг другого налогоплательщика или контролирует их;

2) налогоплательщик прямо или косвенно контролирует процесс формирования (избрания) исполнительного совета или совета директоров другого налогоплательщика;

3) совокупность займов, прямо или косвенно предоставленных налогоплательщиком другому налогоплательщику и (или) гарантированных им, превышает 51 процент балансовой стоимости общих активов последнего;

4) более 80 процентов предпринимательских доходов налогоплательщика в налоговом году получены от сделок по поставке другому налогоплательщику товаров, выполнению для него работ и (или) оказанию ему услуг, за исключением доходов и процентов, получаемых от сделок по аренде и (или) безвозмездному пользованию имуществом, отчуждению нематериальных активов;

5) более 80 процентов расходов налогоплательщика в налоговом году произведены по сделкам по приобретению товаров, принятию работ и (или) получению услуг от другого налогоплательщика, за исключением расходов, возникающих по сделкам по аренде и (или) безвозмездному пользованию имуществом, отчуждению нематериальных активов и уплате процентов;

6) налогоплательщики заключили установленный статьей 31 Кодекса договор о совместной деятельности, по которому данный налогоплательщик вложил в совместную деятельность более 50 процентов своих активов;

7) налогоплательщики заключили договор безвозмездного пользования имуществом, по которому налогоплательщик (заемщик) пользуется имуществом другого налогоплательщика (заемодателя) на праве безвозмездного пользования на срок более чем один год, и стоимость этого имущества превышает 51 процент балансовой стоимости общих активов заемщика. Настоящий пункт применяется также в случае договоров аренды имущества и финансовой аренды (лизинга).

4. Налогоплательщики, не отвечающие критериям аффилированности, установленным частями 1, 2 и 3 настоящей статьи, считаются неаффилированными.

Статья 363. Контролируемые сделки

1. По смыслу применения настоящей главы сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) оказанию услуг считается контролируемой, если сделка совершается между установленными статьей 362 Кодекса аффилированными лицами, за исключением случаев, установленных частями 2 и 3 настоящей статьи.

2. Сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) оказанию услуг, совершенная между аффилированными налогоплательщиками, считающимися резидентами Республики Армения, считается контролируемой в следующих случаях:

1) одна из сторон сделки считается плательщиком роялти согласно части 2 статьи 198 Кодекса;

2) одна из сторон сделки пользуется установленными Кодексом налоговыми льготами по налогу на прибыль, НДС и (или) роялти;

3) одна из сторон сделки считается эксплуатирующей свободную экономическую зону, установленным пунктом 4 статьи 3 Закона Республики Армения “О свободных экономических зонах”.

3. Сделка, совершаемая между налогоплательщиком-резидентом и налогоплательщиками, зарегистрированными в офшорных зонах (странах), считается контролируемой независимо от обстоятельства их аффилированности.

4. По смыслу применения настоящей главы сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) оказанию услуг считается неконтролируемой, если она совершена между налогоплательщиками, не считающимися аффилированными согласно части 4 статьи 362 Кодекса, за исключением сделок, установленных частью 3 настоящей статьи.

5. Согласно положениям настоящей статьи установленные настоящей главой регулирования трансферного ценообразования применяются в отношении сделок, считающихся контролируемыми, если совокупность всех совершенных налогоплательщиком в течение налогового года контролируемых сделок превышает 200 миллионов драмов.

Статья 364. Принцип на расстоянии вытянутой руки

1. Если налогоплательщик совершает установленную статьей 363 Кодекса контролируемую сделку, то налогооблагаемая база по налогу на прибыль, налогооблагаемая база по НДС и (или) база роялти налогоплательщика определяется на основании цен или других финансовых показателей, определенных согласно принципу на расстоянии вытянутой руки.

2. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль, налогооблагаемая база по НДС и (или) база роялти налогоплательщика, вовлеченного в более чем одну контролируемую сделку, соответствуют ценам или другим финансовым показателям, определенным согласно принципу на расстоянии вытянутой руки, если условия этих сделок не отличаются от условий, которые применялись бы в сопоставимых неконтролируемых сделках.

3. Если в контролируемой сделке создается или возникает такое условие, которое не соответствует принципу на расстоянии вытянутой руки, то:

1) любая дополнительная сумма налогооблагаемой базы по налогу на прибыль или любое уменьшение налогового убытка (далее в настоящей главе – налогооблагаемая база по налогу на прибыль), которые могли возникнуть у налогоплательщика, если бы условия контролируемой сделки соответствовали принципу на расстоянии вытянутой руки, однако не возникли по причине несоответствия условий контролируемой сделки принципу на расстоянии вытянутой руки, включаются налоговым органом в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль налогоплательщика;

2) любая дополнительная сумма налогооблагаемой базы по НДС, которая могла возникнуть у налогоплательщика, если бы условия контролируемой сделки соответствовали принципу на расстоянии вытянутой руки, однако не возникла по причине несоответствия условий контролируемой сделки принципу на расстоянии вытянутой руки, налоговым органом включается в

налогооблагаемую базу по НДС налогоплательщика в соответствии с положениями статей 61 и 62 Кодекса;

3) любая дополнительная сумма базы роялти, которая могла возникнуть у налогоплательщика, если бы условия контролируемой сделки соответствовали принципу на расстоянии вытянутой руки, однако не возникла по причине несоответствия условий контролируемой сделки принципу на расстоянии вытянутой руки, включается налоговым органом в базу роялти налогоплательщика.

4. Условия сделки включают, в частности, финансовый показатель, который анализируется при применении соответствующего метода трансферного ценообразования.

Статья 365. Сопоставимость сделок

1. Неконтролируемая сделка сопоставима с контролируемой сделкой, если:

1) между ними в части установленных частью 2 настоящей статьи факторов сопоставимости не имеются значительные отличия, которые могут существенно повлиять на финансовые показатели, подлежащие рассмотрению соответствующим методом трансферного ценообразования, или

2) имеются установленные пунктом 1 настоящей части отличия, и соответствующий финансовый показатель неконтролируемой сделки был подвергнут уточнению в целях устранения их влияния на сопоставимость.

2. В целях выяснения сопоставимости двух и более сделок принимаются во внимание, в частности, следующие факторы в той мере, в какой они в экономическом плане относятся к фактам и обстоятельствам сделок:

1) характеристика предмета сделки, в частности:

а. может включать физические свойства, качество, надежность, доступность поставки (наличие на рынке) и объем - в случае товаров,

б. может включать характер и объем работы и услуги, использованные технические знания и навыки, вовлечение нематериальных активов - в случае работ и услуг,

в. может включать продолжительность сделки, дату предоставления и прекращения кредитов, размер материнской суммы, валюту, гарантии, платежеспособность должника, процентную ставку - в случае финансовых сделок,

г. может включать вид сделки (лицензирование или продажа), вид нематериального актива (патент, товарный знак или ноу-хау), продолжительность, степень защиты, ожидаемые выгоды в будущем - в случае нематериальных активов;

2) функции, осуществленные сторонами сделки, использованные ими активы и понесенные риски, в частности:

а. функции, в частности, проектирование, производство, установка, исследование и развитие, обслуживание, комплектация, приобретение, управление, испытание и контроль качества, реализация, маркетинг, реклама, складирование, розничная и (или) оптовая продажа или внутреннее потребление, перемещение, финансирование, менеджмент, гарантированное обслуживание, страхование,

б. активы, в частности, использованное производственное оборудование, нематериальные активы, финансовые активы, а также учитываются возраст, рыночная цена, место нахождения использованных активов,

в. риски, в частности, производственные риски, рыночные риски, риски, связанные с потерей инвестиций, риски, связанные с успехом или безрезультатностью инвестирования в сферу исследования и развития, финансовые риски, связанные с колебаниями курса обмена валюты, риск обесценения запасов, экологические риски, кредитные риски,

3) договорные условия сделок, в частности, объемы, форма компенсации и сроки сделки, пределы и условия предоставленных гарантий, наличие и продолжительность соответствующих лицензий, договоров или других соглашений;

4) экономические обстоятельства, в условиях которых совершены сделки, в частности, схожесть географических рынков, величина каждого рынка и уровень экономического развития последнего, уровень рынка (розничный или оптовый), производственные расходы и расходы по реализации, обусловленные местом расположения, имеющийся уровень конкуренции на рынках соответствующих товаров или услуг, экономическое состояние данной отрасли производства, уровень развития производственных и транспортных инфраструктур, уровень государственного вмешательства в процессы ценообразования, неплатежеспособность потребителя, другие обстоятельства, которые могут повлиять на условия сделки;

5) выбранные аффилированными налогоплательщиками коммерческие стратегии в части сделок, в частности, стратегии, касающиеся выхода на новые рынки, диверсификация (дифференциация) сфер деятельности, внедрение инноваций, предотвращение рисков, политические изменения.

Статья 366. Уточнения сопоставимости

1. Уточнение, установленное пунктом 2 части 1 статьи 365 Кодекса, должно предусматриваться только в случае, если ожидается, что оно повысит надежность финансовых показателей неконтролируемых сделок с учетом следующих факторов:

1) существенности различий, для чего предусматривается производство уточнения сопоставимости;

2) качества информации, на основании которой предусматривается производство уточнения сопоставимости;

3) цели уточнения сопоставимости;

4) надежности подхода к производству уточнения сопоставимости.

2. Уточнение сопоставимости, в частности, может включать:

1) уточнения, предусмотренные для устранения различий между контролируемыми и неконтролируемыми сделками, которые возникли вследствие применения разной бухгалтерской политики;

2) уточнения, предусмотренные для устранения различий, обусловленных задействованным капиталом, осуществленными функциями, использованными активами и понесенными рисками;

3) уточнения, предусмотренные для устранения различий, обусловленных разными географическими рынками.

Статья 367. Источники информации о неконтролируемых сделках

1. Источники информации о неконтролируемых сделках могут включать внутренние и внешние неконтролируемые сделки, установленные пунктами 11 и 12 части 1 статьи 361 Кодекса, а также другие источники информации, установленные частью 3 настоящей статьи.

2. Если в качестве источника информации о неконтролируемой сделке с равной степенью достоверности могут использоваться внутренние и внешние неконтролируемые сделки, установленные пунктами 11 и 12 части 1 статьи 361 Кодекса, то в качестве источника информации следует использовать внутренние неконтролируемые сделки.

3. В качестве других источников информации о неконтролируемых сделках могут использоваться, в частности:

1) информация, представляемая в налоговый орган в порядке, установленном правовыми актами, регулирующими налоговые отношения, если она не считается налоговой тайной;

2) содержащие финансовые и другие сведения информационные базы, включенные в утвержденный Правительством Республики Армения перечень информационных баз;

3) опубликованная таможенная статистика о внешней торговле;

4) информация, опубликованная в официальных источниках информации органов государственного управления, местного самоуправления;

5) физические объемы производства и оборота включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень полезных ископаемых и продукции из них, товаров, а также фактические (в том числе средние) цены их реализации;

6) информация, опубликованная Национальной статистической службой Республики Армения;

7) стоимость недвижимого имущества, определенная в установленном законом порядке.

4. Налоговый орган не может основываться на неконтролируемую сделку в целях произведения уточнения согласно положениям части 3 статьи 364 Кодекса, если условия сделки считаются налоговой тайной.

5. При отсутствии информации о неконтролируемых сделках с привлечением армянской стороны использование иностранной сопоставимости допускается, если проанализировано влияние экономических обстоятельств и (или) других факторов сопоставимости на финансовый показатель, подлежащий рассмотрению соответствующим методом трансферного ценообразования, и в случае необходимости произведено уточнение сопоставимости согласно статье 365 Кодекса.

Статья 368. Методы трансферного ценообразования

1. Методами трансферного ценообразования являются:

1) метод сопоставимой неконтролируемой цены, при котором цена предмета контролируемой сделки сравнивается с ценой предмета сопоставимой неконтролируемой сделки;

2) метод цены перепродажи, при котором наценка, полученная от перепродажи предмета контролируемой сделки, сравнивается с наценкой, полученной от перепродажи предмета сопоставимой неконтролируемой сделки;

3) метод "затраты плюс", при котором наценка, примененная в отношении прямых и косвенных расходов, произведенных в ходе поставки предмета контролируемой сделки, сравнивается с наценкой, примененной в отношении прямых и косвенных расходов, произведенных в ходе поставки предмета сопоставимой неконтролируемой сделки;

4) метод чистой прибыли, при котором полученная в результате контролируемой сделки чистая прибыль в отношении соответствующей базы, в частности, затрат, реализаций, активов,

сравнивается с полученной в результате сопоставимой неконтролируемой сделки чистой прибылью в отношении той же базы;

5) метод распределения прибыли, при котором каждому из участвующих в контролируемой сделке аффилированных налогоплательщиков выделяется полученная от данной сделки доля прибыли или убытка, на которую лицо, не считающееся аффилированным, могло рассчитывать при участии в сопоставимой неконтролируемой сделке. По смыслу применения настоящего пункта получаемую от сделки прибыль считается положительная разница между доходом, получаемым по этой сделке, и расходами по ней.

2. Особенности применения методов трансферного ценообразования являются:

1) метод сопоставимой неконтролируемой цены, установленный пунктом 1 части 1 настоящей статьи, может применяться, в частности, когда контролируемая сделка представляет собой поставку товара, отчуждение нематериального актива или финансовую сделку;

2) метод цены перепродажи, установленный пунктом 2 части 1 настоящей статьи, может применяться, в частности, когда перепродающее лицо в ходе перепродажи приобретенных в контролируемой сделке товаров не добавляет к перепродаваемому товару какую-либо существенную добавленную стоимость;

3) метод "затраты плюс", установленный пунктом 3 части 1 настоящей статьи, может применяться, в частности, когда поставщик в контролируемой сделке не использовал ценные материальные активы или не понес существенные риски при поставленном товаре или оказанной услуге;

4) при применении метода чистой прибыли, установленного пунктом 4 части 1 настоящей статьи, необходимо рассчитать финансовый показатель, наиболее соответствующий характеру контролируемой сделки, в частности:

а. коэффициент чистой прибыли в отношении расходов исчисляется, в частности, когда контролируемая сделка является производством или оказанием услуги,

б. коэффициент чистой прибыли в отношении реализаций исчисляется, в частности, когда контролируемая сделка является поставкой товара,

в. коэффициент чистой прибыли в отношении активов исчисляется, в частности, когда контролируемая сделка требует значительного привлечения активов.

При применении метода чистой прибыли должны рассматриваться только доходы и расходы, связанные с контролируруемыми сделками, исключая доходы и расходы, не относящиеся к контролируемым сделкам;

5) метод распределения прибыли, установленный пунктом 5 части 1 настоящей статьи, может применяться, в частности, когда контролируемые сделки в значительной степени интегрированы и невозможен их отдельный анализ, и (или) обе стороны контролируемой сделки использовали для совершения сделки ценные нематериальные активы.

При применении метода распределения прибыли необходимо уточнить возникшую в контролируемых сделках совместную прибыль, в частности:

а. совместную прибыль, которая в некоторых случаях может представлять из себя совместную прибыль, полученную в результате совершения контролируемых сделок, или

б. остаточную часть общей прибыли, которую по какому-либо разумному основанию невозможно причислить к каждой из сторон контролируемой сделки.

3. Соответствие условий контролируемой сделки принципу на расстоянии вытянутой руки определяется путем применения в данных обстоятельствах наиболее соответствующего метода трансферного ценообразования. Наиболее соответствующий метод трансферного ценообразования выбирается из методов трансферного ценообразования, установленных частью 1 настоящей статьи, с учетом следующих критериев:

- 1) сильных и слабых сторон соответствующего метода трансферного ценообразования;
- 2) соответствия метода - с учетом характера контролируемой сделки;
- 3) наличия достоверной информации, необходимой для применения соответствующего метода трансферного ценообразования, - в соответствии с положениями статей 367 и 370 Кодекса;
- 4) степени сопоставимости контролируемых и неконтролируемых сделок, включая надежность уточнения сопоставимости, произведенного согласно пункту 2 части 1 статьи 365 Кодекса.

4. Если с равной достоверностью можно применять указанный в пункте 1 части 1 настоящей статьи метод сопоставимой неконтролируемой цены и установленные пунктами 2-5 части 1 настоящей статьи методы трансферного ценообразования с учетом установленных частью 3 настоящей статьи критериев, то при определении соответствия принципу "на расстоянии вытянутой руки" используется метод сопоставимой неконтролируемой цены.

5. Для определения соответствия контролируемой сделки принципу "на расстоянии вытянутой руки" применение налогоплательщиком более чем одного метода трансферного ценообразования не является обязательным.

6. Если налогоплательщик в целях определения соответствия контролируемой сделки принципу "на расстоянии вытянутой руки" применил установленный настоящей статьей метод трансферного ценообразования, то определение налоговым органом соответствия контролируемой сделки налогоплательщика принципу "на расстоянии вытянутой руки" основывается на примененном налогоплательщиком методе трансферного ценообразования, если выбор примененного налогоплательщиком метода трансферного ценообразования осуществлен в соответствии с положениями настоящей статьи.

7. Порядок применения указанных в настоящей статье методов трансферного ценообразования устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 369. Выбор стороны, подлежащей анализу

1. При применении одного из указанных в пунктах 2-4 части 2 статьи 368 Кодекса методов трансферного ценообразования необходим выбор стороны, подлежащей анализу.

2. Выбор стороны, подлежащей анализу, должен соответствовать операционному анализу контролируемой сделки. В качестве стороны, подлежащей анализу, должна быть выбрана сторона контролируемой сделки, которая осуществляет более простые функции и (или) для которой можно найти более достоверные сопоставимые неконтролируемые сделки.

3. Выбор иностранной стороны, подлежащей анализу, допускается, если примененный метод трансферного ценообразования соответствует положениям статьи 368 Кодекса и если сторона, подлежащая анализу, выбрана согласно положениям настоящей статьи.

Статья 370. Оценка многолетних данных

1. Согласно положениям статьи 365 Кодекса информация, используемая при оценке сопоставимости неконтролируемой сделки с контролируемой сделкой, должна относиться к налоговому году, в котором была совершена контролируемая сделка, за исключением случаев:

1) когда информация о налоговом годе совершения контролируемой сделки неизвестна на момент, когда оценивается сопоставимость неконтролируемой сделки с контролируемой сделкой. В этом случае может быть использована информация за предыдущий налоговый год, если она отвечает требованиям сопоставимости, установленным статьей 365 Кодекса;

2) когда данные, которые относятся к не более чем 3 налоговым годам, предшествующим совершению контролируемой сделки, выявляют факты, которые могут оказать влияние на определение сопоставимости сравнимых сделок.

Статья 371. Интервал “на расстоянии вытянутой руки”

1. Интервал на расстоянии вытянутой руки - это интервал соответствующих финансовых показателей, который формируется при применении установленного статьей 368 Кодекса более соответствующего метода трансферного ценообразования в отношении сопоставимых неконтролируемых сделок.

2. Контролируемая сделка или согласно статье 372 Кодекса комбинированная сделка не подлежит уточнениям согласно части 3 статьи 364 Кодекса, если финансовый показатель контролируемой сделки, который был получен с применением соответствующего метода трансферного ценообразования, находится в интервале “на расстоянии вытянутой руки”.

3. Если финансовый показатель, полученный в результате контролируемой сделки или согласно статье 372 Кодекса комбинированной сделки, находится за пределами интервала “на расстоянии вытянутой руки”, то налоговый орган может уточнить его согласно части 3 статьи 364 Кодекса, и любое такое уточнение будет средней точкой интервала “на расстоянии вытянутой руки”, если факты и обстоятельства не свидетельствуют об ином.

4. Бремя доказывания других фактов и обстоятельств, свидетельствующих об использовании показателя, отличного от средней точки показателей интервала “на расстоянии вытянутой руки”, в целях уточнения несет:

1) налогоплательщик, если он заявит, что факты и обстоятельства свидетельствуют об ином;

2) налоговый орган, если он заявит, что факты и обстоятельства свидетельствуют об ином.

5. Правила расчета интервала “на расстоянии вытянутой руки” устанавливаются Правительством Республики Армения.

Статья 372. Оценка комбинированных контролируемых сделок налогоплательщика

1. Если налогоплательщик в тех же или аналогичных обстоятельствах совершает две и более контролируемые сделки, которые экономически тесно связаны друг с другом или одна является продолжением другой таким образом, что они не могут быть достоверно проанализированы отдельно, то эти контролируемые сделки могут быть объединены в целях произведения анализа указанной в статье 365 Кодекса сопоставимости и применения наиболее соответствующего метода трансферного ценообразования, указанного в статье 368 Кодекса.

Статья 373. Признание фактически состоявшихся сделок

1. Установление налоговым органом соответствия контролируемой сделки статье 364 Кодекса должно быть основано на фактически состоявшейся сделке, в отношении которой между сторонами достигнута договоренность, за исключением случаев, когда содержание контролируемой сделки отличается от ее правовой формы.

Статья 374. Уточнения, производимые налогоплательщиком самостоятельно

1. Если налогоплательщик совершает контролируемые сделки, условия которых не соответствуют положениям статьи 364 Кодекса, и если при соответствии этих условий положениям статьи 364 Кодекса может формироваться дополнительная налогооблагаемая база по налогу на прибыль, дополнительная налогооблагаемая база по НДС и (или) дополнительная база роялти, то налогоплательщик может самостоятельно произвести перерасчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, налогооблагаемой базы по НДС и (или) базы роялти и представить в налоговый орган уточненные налоговые расчеты в порядке, установленном статьей 54 Кодекса.

2. Согласно части 1 настоящей статьи налоги, исчисленные на основании дополнительных налогооблагаемых баз, уплачиваются в порядке, размерах и сроки, которые установлены Кодексом.

Статья 375. Уведомление о контролируемых сделках

1. Если совокупная сумма всех контролируемых сделок налогоплательщика в течение налогового года превышает установленный частью 5 статьи 363 Кодекса порог в 200 миллионов драмов (без НДС и акцизного налога), то налогоплательщик обязан представить в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках, включая в уведомление, в частности, следующие сведения:

- 1) наименование, УНН налогоплательщика;
- 2) основные сферы деятельности налогоплательщика;
- 3) общую стоимость контролируемых сделок по видам совершенных в течение налогового года сделок;
- 4) страны резидентства сторон контролируемых сделок, совершенных в течение налогового года;
- 5) информацию о методах трансферного ценообразования, примененных в целях определения соответствия условий совершенных в течение налогового года контролируемых сделок положениям статьи 364 Кодекса, в том числе удельный вес примененных методов трансферного ценообразования в контролируемых сделках.

2. Форма и порядок заполнения уведомления о контролируемых сделках устанавливается налоговым органом.

3. Налогоплательщик заполняет и представляет в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках до 20 апреля налогового года, следующего за каждым налоговым годом включительно.

Статья 376. Документация по трансферному ценообразованию

1. Документация по трансферному ценообразованию - это документ или документы, показывающие соответствие контролируемых сделок налогоплательщика положениям статьи 364 Кодекса, и, в частности, включают следующее:

1) подробное описание деловых функций налогоплательщика, в том числе анализ влияния экономических факторов на процессы образования цен на товары, нематериальные активы, работы и (или) услуги;

2) подробное описание организационной структуры налогоплательщика;

3) описание контролируемых сделок, в том числе анализ установленных статьей 365 Кодекса факторов сопоставимости, а также осуществленные сторонами контролируемой сделки функции, использованные активы и понесенные риски;

4) описание примененных методов трансферного ценообразования и обоснование, почему выбран такой метод ценообразования согласно статье 368 Кодекса;

5) перечень сторон контролируемых сделок, в том числе информация о резидентстве стороны в целях налогообложения;

6) описание источников информации о сопоставимых неконтролируемых сделках;

7) расчет интервала "на расстоянии вытянутой руки" (в случае, когда он применим);

8) финансовую и другую необходимую информацию о стороне, подлежащей анализу;

9) подробную информацию об уточнениях, осуществляемых налогоплательщиком самостоятельно согласно статье 374 Кодекса;

10) любую другую информацию, которую налогоплательщик считает важной для отражения соответствия условий совершения контролируемых сделок положениям статьи 364 Кодекса.

2. Налогоплательщик представляет в налоговый орган установленные частью 1 настоящей статьи документы в течение 30 рабочих дней после даты получения направленного последним письменного уведомления.

3. Налогоплательщик представляет в налоговый орган установленные частью 1 настоящей статьи документы на бумажном носителе или в электронной форме - на армянском, английском или русском языках, при условии, что документы на английском или русском языках по требованию налогового органа будут переведены на армянский язык и представлены в налоговый орган в течение десяти дней после получения письменного уведомления об этом.

Статья 377. Уточнения соответствия

1. Уточнения соответствия производятся, когда:

1) уточнение условий контролируемой сделки, одной из сторон которой является налогоплательщик-резидент, произведено или предлагается налоговым органом какой-либо другой страны;

2) уточнение влечет налогообложение дохода в какой-либо другой стране, по которому налогоплательщик-резидент уже уплатил налог в Республике Армения;

3) Республика Армения имеет ратифицированный международный договор об избежании двойного налогообложения со страной, производящей или предлагающей уточнение.

2. В случаях, установленных частью 1 настоящей статьи, налоговый орган на основании заявления налогоплательщика-резидента анализирует соответствие данного уточнения принципу на расстоянии вытянутой руки, установленному статьей 364 Кодекса, при необходимости советуется с налоговым органом другой страны. Если произведенное или предложенное другой страной уточнение соответствует принципу на расстоянии вытянутой руки, то налоговый орган подвергает уточнению соответствующую налогооблагаемую базу налогоплательщика-резидента во избежание двойного налогообложения.

3. Налогоплательщик представляет заявление о произведении уточнения соответствия в срок, установленный ратифицированным международным договором об избежании двойного налогообложения для представления заявления о разрешении дела посредством взаимосогласительной процедуры.

4. Налогоплательщик представляет в налоговый орган заявление о произведении уточнения соответствия в электронной или письменной форме, включая в заявление следующую информацию:

1) наименования, адреса регистрации, а при наличии - также товарные знаки аффилированных налогоплательщиков;

2) год (годы) совершения уточненных контролируемых сделок;

3) сумму требуемого соответствующего уточнения в драмах и сумму уточнения, произведенного налоговым органом государства, являющегося стороной ратифицированного международного договора об избежании двойного налогообложения, в валюте, примененной этим государством;

4) доказательство того, что аффилированная сторона является резидентом другой страны;

5) доказательство уточнения, произведенного налоговым органом другого государства, являющегося стороной ратифицированного международного договора об избежании двойного налогообложения, и подробности основания уточнения;

6) любую предпринятую административную жалобу или любое предпринятое судебное производство, если таковые имеются или все еще существуют;

7) информацию об анализе сопоставимости и примененных методах трансферного ценообразования;

8) любую другую информацию, которая может быть существенной для анализа налоговыми органами соответствия уточнения согласно принципу на расстоянии вытянутой руки.

5. Налоговый орган в целях анализа заявления о произведении уточнения соответствия может запросить от налогоплательщика дополнительную информацию о контролируемых сделках - в дополнение к установленной части 4 настоящей статьи информации.

6. Налоговый орган в течение 6 месяцев со дня получения заявления, представленного в сроки, установленные частью 3 настоящей статьи, уведомляет данного налогоплательщика о вынесенном решении. Если заявление данного налогоплательщика о произведении соответствующего уточнения отклоняется налоговым органом частично или полностью, то в предоставляемом данному налогоплательщику уведомлении о решении письменно указываются причины отклонения.

Статья 378. Взаимосогласительная процедура

1. В случае, когда согласно ратифицированному международному договору об избежании двойного налогообложения организации-резиденту или физическому лицу-резиденту становится известно о том, что налогообложение контролируемой сделки может не соответствовать соответствующим положениям ратифицированного международного договора об избежании двойного налогообложения в результате действий налогового органа или партнера-резидента страны, считающейся стороной международного договора об избежании двойного налогообложения, то организация-резидент или физическое лицо-резидент могут подать

заявление в налоговый орган и просить, чтобы дело было разрешено по взаимосогласительной процедуре.

2. Порядок разрешения дела посредством взаимосогласительной процедуры устанавливается Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 74 ПРИМЕНЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-КАССОВЫХ АППАРАТОВ И КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Статья 379. Применение контрольно-кассовых аппаратов, ограничения в отношении производства и принятия платежей наличными деньгами

1. В случае, если статьей 380 Кодекса не установлено иное, организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы обязаны применять контрольно-кассовый аппарат. Положения настоящей части не распространяются на аккредитованные в Республике Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации, Центральный банк Республики Армения, коммерческие банки, их филиалы, представительства, операционные офисы (пункты), а также на кредитные организации, страховые и перестраховочные компании, лиц, осуществляющих страховую посредническую деятельность, профессиональных участников рынка ценных бумаг, ломбарды, платежно-расчетные организации - в части видов этой деятельности.

2. Организации и считающиеся плательщиками НДС индивидуальные предприниматели обязаны соблюдать установленные статьей 386 Кодекса ограничения в отношении производства и принятия платежей наличными деньгами. Положения настоящей части не распространяются на аккредитованные в Республике Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации, Центральный банк Республики Армения, коммерческие банки, их филиалы, представительства, операционные офисы (пункты), а также на кредитные организации, организации, осуществляющие деятельность по купле-продаже иностранной валюты, и индивидуальных предпринимателей (в части видов этой деятельности).

Статья 380. Сферы применения контрольно-кассовых аппаратов

1. При денежных расчетах (включая авансовые платежи, частичные платежи), производимых организациями, индивидуальными предпринимателями и нотариусами наличными деньгами, применение контрольно-кассовых аппаратов является обязательным при осуществлении розничной продажи через торговые объекты, прилавки в местах осуществления торговли, выполнении работ для населения или оказании услуг населению, за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи.

2. При осуществлении продажи, выполнении работ для населения или оказании услуг населению посредством транспортных средств организациями и индивидуальными предпринимателями контрольно-кассовый аппарат может применяться для выписки установленных пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса расчетных документов электронным способом.

3. При денежных расчетах (включая авансовые платежи, частичные платежи), производимых организациями, индивидуальными предпринимателями наличными деньгами,

применение контрольно-кассовых аппаратов не является обязательным для следующих видов деятельности:

- 1) оказание населению коммунальных услуг при условии, что при производстве наличных денежных расчетов в части этих услуг плательщику выдается в установленном законодательством порядке документ, подтверждающий оплату;
- 2) продажа лотерейных билетов;
- 3) продажа билетов и проездных билетов на пассажирские перевозки, грузоперевозки, осуществляемые автомобильным, водным, железнодорожным, воздушным транспортом;
- 4) продажа сельскохозяйственных продуктов с прилавков, находящихся в местах осуществления торговли, и бывших в употреблении предметов личного пользования, принадлежащих гражданам на праве собственности;
- 5) продажа сельскохозяйственных продуктов, осуществляемая посредством транспортных средств;
- 6) осуществление пассажирских перевозок легковыми автомобилями-такси при обеспеченности автотранспортного средства таксометром;
- 7) организация игорных домов и (или) игр с выигрышем;
- 8) реализация религиозных принадлежностей и (или) оказание услуг по религиозным обрядам религиозными организациями, зарегистрированными в установленном законом порядке;
- 9) реализация по номинальной стоимости государственных знаков почтовой оплаты (почтовых марок и других знаков), удостоверяющих оплату почтовых услуг;
- 10) осуществление почтовой и фельдъегерской деятельности;
- 11) осуществление продажи посредством обеспечивающей электронную коммуникацию заочной связи или телемагазинов.

Статья 381. Правила применения контрольно-кассового аппарата

1. Организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы обязаны осуществлять денежные расчеты наличными деньгами посредством контрольно-кассового аппарата, зарегистрированного в налоговом органе в установленном Правительством Республики Армения порядке и отвечающего установленным Правительством Республики Армения техническим требованиям, предъявляемым к контрольно-кассовому аппарату.

2. Контрольно-кассовый аппарат устанавливается в той части торгового объекта, прилавка в месте осуществления торговли, места выполнения работы или места оказания услуги, в которой производится оплата.

3. Применяющие контрольно-кассовый аппарат организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы при производстве денежных расчетов наличными деньгами обязаны выдавать лицу, приобретающему товары, принимающему работы или получающему услуги чек контрольно-кассового аппарата.

На чеке контрольно-кассового аппарата должна быть отпечатана следующая информация (данные):

- 1) порядковый номер чека (НЧ) из 8 знаков;

2) наименование лица, применяющего контрольно-кассовый аппарат (наименование и аббревиатура организационно-правовой формы организации, фамилия, имя индивидуального предпринимателя или нотариуса);

3) адрес места применения контрольно-кассового аппарата;

4) учетный номер налогоплательщика (УНН);

5) регистрационный номер (РН) контрольно-кассового аппарата;

6) час, минута, день, месяц, год выдачи чека;

7) номер обслуживающего отдела, за исключением чеков с записью “авансовый платеж”;

8) наименование и товарная позиция товара, наименование и код работы или услуги, за исключением чеков с записью “авансовый платеж”, - в соответствии с порядком и сроками, установленными Правительством Республики Армения;

9) количество приобретаемого товара, единица его измерения, за исключением чеков с записью “авансовый платеж” - в соответствии с порядком и сроками, установленными Правительством Республики Армения;

10) размер примененной скидки (в случае применения);

11) подлежащие уплате суммы - по отделам;

12) общая сумма, включая НДС, если совершающее сделку лицо является плательщиком НДС и сделка подлежит налогообложению по НДС, за исключением чеков с записью “авансовый платеж”;

13) сумма НДС, если совершающее сделку лицо является плательщиком НДС и сделка подлежит налогообложению по НДС, за исключением чеков с записью “авансовый платеж”;

14) номер ответственного лица (кассира);

15) признак фискального режима (Ф);

16) запись “авансовый платеж” при получении авансовых платежей, а также в случаях, когда не ясно, какие товары будут реализованы, какие работы будут выполнены или какие услуги будут оказаны в дальнейшем в счет полученных сумм.

4. В случае, когда осуществляющие нотариальную и (или) адвокатскую деятельность лица оказывают населению услуги за пределами места деятельности (применения контрольно-кассового аппарата), они обязаны не позднее чем в течение трех часов по возвращении на место деятельности внести в контрольно-кассовый аппарат сумму, полученную за оказанную услугу, а в течение одного дня предоставить или отправить по почте получателю услуги чек контрольно-кассового аппарата,

5. Лица, осуществляющие деятельность или дилерскую и брокерскую деятельность по купле-продаже иностранной валюты, производят денежные расчеты посредством контрольно-кассового аппарата, отвечающего установленным частью 1 настоящей статьи требованиям, или заменяющих его и отвечающих тем же требованиям компьютерных устройств, содержащих соответствующую программу.

6. В случае необязательности применения в соответствии с настоящей главой контрольно-кассового аппарата для осуществления наличных денежных расчетов оборот, зафиксированный установленным и применяемым контрольно-кассовым аппаратом, не является основанием для исчисления налогов, а этот контрольно-кассовый аппарат снимается с регистрации (в случае его регистрации) в налоговом органе в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

7. Технические требования, предъявляемые к контрольно-кассовому аппарату и сетевым средствам связи, порядок регистрации и снятия с регистрации контрольно-кассового аппарата в налоговом органе, правила применения контрольно-кассового аппарата утверждаются Правительством Республики Армения.

8. Требования, предъявляемые к заменяющим контрольно-кассовый аппарат компьютерным устройствам, содержащим соответствующую программу, и сетевым средствам связи, применяемым лицами, осуществляющими деятельность или дилерскую и брокерскую деятельность по купле-продаже иностранной валюты, порядок регистрации и снятия с регистрации заменяющих контрольно-кассовый аппарат компьютерных устройств, содержащих соответствующую программу, правила применения заменяющих контрольно-кассовый аппарат компьютерных устройств, содержащих соответствующую программу, устанавливаются Центральным банком Республики Армения совместно с налоговым органом.

Статья 382. Обязанности лиц, применяющих контрольно-кассовый аппарат

1. Организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, применяющие контрольно-кассовый аппарат, обязаны:

1) соблюдать установленные Правительством Республики Армения правила применения контрольно-кассовых аппаратов;

2) обеспечивать беспрепятственный доступ должностных лиц налогового органа к месту установки контрольно-кассового аппарата в целях осуществления контрольных функций;

3) обеспечивать через сетевые средства связи отправку в налоговый орган информации об общей сумме денежных расчетов, произведенных в течение дня посредством каждого контрольно-кассового аппарата (в том числе кассового аппарата, компьютерного устройства, содержащего соответствующую программу, применяемых в части деятельности или дилерской и брокерской деятельности по купле-продаже иностранной валюты).

Статья 383. Разрешение на применение контрольно-кассового аппарата

1. Разрешение на применение контрольно-кассового аппарата, компьютерного устройства, содержащего соответствующую программу, а также на применение компьютерной программы в части деятельности или дилерской и брокерской деятельности по купле-продаже иностранной валюты, предоставляется Центральным банком Республики Армения по согласованию с налоговым органом.

Статья 384. Приостановление, принятие решений о приостановлении и окончании приостановления деятельности лиц, применяющих контрольно-кассовый аппарат

1. Деятельность организаций или индивидуальных предпринимателей, применяющих контрольно-кассовые аппараты, приостанавливается при наличии установленных настоящей частью оснований, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи. Основаниями для приостановления деятельности считаются:

1) повторение нарушения в течение года после фиксации в организации или у индивидуального предпринимателя нарушения в связи с отсутствием в момент и в месте произведения денежных расчетов наличными деньгами контрольно-кассового аппарата,

зарегистрированного в налоговом органе по адресу этого места, или в связи с отсутствием регистрации в налоговом органе контрольно-кассового аппарата по адресу этого места. Деятельность в месте осуществления деятельности, указанном в настоящем пункте, приостанавливается до обеспечения в установленном порядке контрольно-кассового аппарата, зарегистрированного в налоговом органе по адресу этого места;

2) повторение нарушения правил применения контрольно-кассового аппарата в течение года после фиксации в организации или у индивидуального предпринимателя указанного нарушения.

2. Не подлежат приостановлению:

1) деятельность по предоставлению услуг медицинской помощи и медицинскому обслуживанию;

2) нотариальная и (или) адвокатская деятельность.

3. Решение о приостановлении деятельности организации или индивидуального предпринимателя принимается руководителем налогового органа в течение 20 рабочих дней после фиксации нарушения, являющегося основанием для приостановления.

4. В решении о приостановлении деятельности указываются:

1) наименование, УНН организации или фамилия, имя, УНН индивидуального предпринимателя, деятельность которых приостанавливается, а в случае плательщиков НДС – также учетный номер плательщика НДС;

2) адрес места деятельности, подлежащей приостановлению;

3) деятельность, подлежащая приостановлению;

4) основание и срок приостановления.

5. Решение руководителя налогового органа о приостановлении деятельности выдается руководителю организации или заменяющему его должностному лицу либо индивидуальному предпринимателю, деятельность которых приостанавливается, не позднее чем в течение трех рабочих дней, следующих за днем принятия решения.

6. В случае представления заявления руководителем организации или заменяющим его должностным лицом либо индивидуальным предпринимателем, деятельность которых приостанавливается, решением руководителя налогового органа до приостановления деятельности дается срок до трех рабочих дней для выведения скоропортящихся товаров, находящихся на территории места деятельности, подлежащей приостановлению, или обеспечения их хранения и сохранности. В указанном в настоящей части случае началом срока приостановления считается рабочий день, следующий за днем истечения срока, данного решением руководителя налогового органа.

7. Приостановление деятельности осуществляется должностными лицами налогового органа посредством опечатывания, опломбирования, клеймения, применения цифрового, буквенного или иного способа клеймения входа (входов) на территорию места деятельности, подлежащей приостановлению, или других возможных путей доступа на территорию, которые должны исключить доступ или попытку доступа на территорию места деятельности, подлежащей приостановлению, без повреждения примененных средств. Указанные в настоящей части средства могут быть изменены или удалены только налоговым органом или с письменного разрешения налогового органа.

8. Налоговый орган вывешивает выписку из решения налогового органа о приостановлении деятельности у входа в месте деятельности, подлежащей приостановлению, на видимом для посетителей и покупателей месте, а в случае приостановления деятельности и дилерской, брокерской деятельности по купле-продаже иностранной валюты налоговый орган письменно уведомляет об этом Центральный банк Республики Армения в течение трех рабочих дней с момента принятия налоговым органом решения.

9. Запрещается осуществлять деятельность, функцию или действие в месте деятельности, подлежащей приостановлению, в течение приостановления деятельности, за исключением функций или действий, направленных на устранение оснований приостановления. В течение приостановления деятельности указанные в настоящей части деятельность, функции или действия осуществляются с письменного разрешения налогового органа.

10. Сроком окончания приостановления деятельности считается день, предусмотренный решением о приостановлении деятельности. Если срок приостановления деятельности установлен до устранения основания нарушения для приостановления, то сроком окончания приостановления считается третий рабочий день, следующий за днем регистрации в налоговом органе заявления (соответствующих обосновывающих документов) об устранении оснований нарушения организацией или индивидуальным предпринимателем, деятельность которых приостановлена, если в течение этого времени налоговый орган не устанавливает более короткий срок. Решение об окончании приостановления деятельности принимается руководителем налогового органа.

11. В случаях, установленных настоящей статьей, приостановление деятельности налогоплательщика может быть заменено уплатой штрафа, установленного частью 8 статьи 416 Кодекса.

Статья 385. Осуществление кассовых операций

1. Кассовые операции осуществляются через кассу и (или) подотчетных лиц.

2. Кассовые операции регистрируются в кассовой книге, которая ведется на бумажном носителе или в электронной форме. Порядок осуществления кассовых операций, их документирования, регистрации кассовой книги и ведения кассовой книги устанавливается Правительством Республики Армения.

3. Оприходование снятой с банковских счетов наличной суммы в кассу организации или индивидуального предпринимателя производится до рабочего дня, следующего за днем снятия с банковского счета наличной суммы. Оприходование снятой из кассы организации или индивидуального предпринимателя наличной суммы на банковские счета организации или индивидуального предпринимателя производится до рабочего дня, следующего за днем снятия наличной суммы из кассы.

Статья 386. Ограничения в отношении платежей наличными деньгами

1. В отношении платежей наличными деньгами по сделкам на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг применяются следующие ограничения:

1) максимальный размер суммы платежей наличными деньгами по каждой сделке на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг устанавливается 300 тысяч драмов (включая сумму НДС), а в части совокупности таких сделок в течение одного месяца – 3 миллиона драмов (включая сумму НДС);

2) максимальный размер приема суммы наличными деньгами по каждой сделке на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг устанавливается 300 тысяч драмов (включая сумму НДС), а в части совокупности таких сделок в течение одного месяца – 3 миллиона драмов (включая сумму НДС), за исключением случаев, установленных пунктом 3 настоящей части;

3) максимальный размер приема от физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, суммы наличными деньгами по каждой сделке на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг в розничной торговле устанавливается в размере 3 миллионов драмов (включая сумму НДС), а если в розничной торговле за поставку товаров в установленном порядке выписывается налоговый счет на возврат НДС, то максимальный размер приема суммы наличными деньгами по этим сделкам не применяется.

2. Установленные частью 1 настоящей статьи ограничения:

1) применимы:

а. в случаях выплаты или приема причитающихся комиссионеру, агенту или поверенному сумм (комиссионных),

б. в случаях приема комитентом, принципалом или доверителем сумм соответственно от комиссионера, агента или поверенного;

2) не применимы в случаях выплаты комиссионером, агентом или поверенным сумм наличными деньгами соответственно комитенту, принципалу или доверителю, а также в случае приема сумм наличными деньгами от конечных покупателей, лиц, принимающих работы, или получателей услуг.

3. По смыслу применения ограничений, установленных частью 1 настоящей статьи, выплатой наличными деньгами считается совокупная сумма всех платежей (в том числе авансовых платежей, частичных платежей), производимых за каждую сделку на поставку товаров, выполнение работ или оказание услуг.

4. Установленные частью 1 настоящей статьи ограничения не распространяются на выплаты, производимые по представительским расходам, на производимые физическим лицам выплаты, относящиеся к их личным или пассивным доходам (в частности, к заработной плате, приравненным к ней платежам, пособиям, стипендиям, пенсиям, компенсационным выплатам), на выплаты, производимые заготавливающими сельскохозяйственную продукцию организациями и индивидуальными предпринимателями за сельскохозяйственную продукцию, приобретенную у не являющихся индивидуальным предпринимателем физических лиц-производителей сельскохозяйственной продукции на основании заключенных с ними письменных договоров, а также на выплаты, производимые за приобретение мяса у лиц, непосредственно занимающихся производством сельскохозяйственной продукции.

Статья 387. Ограничения в отношении наличных сумм, выданных под отчет

1. В отношении выдачи лицам наличных сумм под отчет применяются следующие ограничения:

1) одному и тому же лицу не может выдаваться наличная сумма под отчет, если отчет о расходах по ранее полученным им наличным суммам под отчет еще не представлен ответственному в организации за прием этих отчетов, или индивидуальному предпринимателю, за исключением случаев, когда срок представления отчета не истек;

2) установленные Правительством Республики Армения следующие ограничения по срокам в отношении выданных организациями наличных денежных сумм под отчет:

а. максимальный срок целевого расходования либо возврата в кассу или на банковский счет организации или индивидуального предпринимателя выданных наличных денежных сумм под отчет для целей, отличных от целей командировки,

б. максимальный срок возврата в кассу либо на банковский счет организации или индивидуального предпринимателя не израсходованной по целевому назначению части наличных денежных сумм, выданных на командировку.

2. Если для государственных учреждений законом или в установленных законом случаях постановлением Правительства Республики Армения установлены другие ограничения в отношении уплаты суммы наличными деньгами и выданных сумм наличными деньгами под отчет, то вместо ограничений, установленных статьей 386 Кодекса и настоящей статьей, применяются эти ограничения.

Статья 388. Обязанности руководителя организации (индивидуального предпринимателя), кассира по хранению наличных денег

1. Ответственность за сохранность ценностей, хранящихся в кассе (кассах) организации, а также за обеспечение безопасности их перемещения несет руководитель исполнительного органа организации (индивидуальный предприниматель), если решением соответствующего органа управления организации (индивидуального предпринимателя) такая ответственность не возложена на другое лицо.

2. Кассир производит прием (приход) в кассу организации и выдачу (расход) из кассы организации наличных денег.

3. Кассиру запрещается передавать исполнение своих обязанностей другим лицам без приказа (решения) руководителя организации (индивидуального предпринимателя).

4. Обязанности кассира не могут возлагаться на сотрудников организации, имеющих право подписывать кассовые документы, за исключением организаций, численность сотрудников которых не превышает трех человек.

ГЛАВА 75

ПРИМЕНЕНИЕ АКЦИЗНЫХ МАРОК И (ИЛИ) МАРКИРОВОЧНЫХ ЗНАКОВ

Статья 389. Маркировка товаров акцизными марками

1. Товарами, подлежащими маркировке акцизными марками (далее – товары, подлежащие маркировке), являются:

Код по ТН ВЭД	Наименование товарной группы	Краткое наименование товарной группы
2204	вина виноградные натуральные, включая крепленые; сусло виноградное, кроме указанного в товарной позиции 2009	напитки
2205	вермуты и прочие натуральные виноградные вина с добавлением растительных или ароматических веществ	напитки
2206	напитки прочие сброженные (например, сидр, перри	напитки

	или сидр грушевый, напиток медовый), смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не поименованные или не включенные	
2207	спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 объемных процентов или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации	спирт
2208	спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта не менее 80 объемных процентов; спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки, в том числе напитки с содержанием спирта до 9 процентов, включая алкогольные коктейли	напитки
2402	сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы и сигареты из табака или его заменителей	продукция из табака

2. Наличие акцизной марки на установленном частью 1 настоящей статьи этиловом спирте, классифицируемом по кодам 2207 ТН ВЭД, производимом в Республике Армения и ввозимом в Республику Армения, является обязательным, если эти товары тарифованы производителем или импортером, или лицом, осуществляющим тарифование иным образом, в тары вместимостью до 5 литров.

3. Установленные частью 1 настоящей статьи напитки, классифицируемые под кодами 2204, 2205, 2206, 2208 ТН ВЭД, тарифованные в тары вместимостью до 0,05 литра, а также спиртные напитки с содержанием спирта до 9 процентов включительно, классифицируемые под кодом 2208, не подлежат маркировке акцизными марками.

Статья 390. Маркировка товаров маркировочными знаками

1. Товарами, подлежащими маркировке маркировочными знаками (далее - товары, подлежащие маркировке), являются:

Код по ТН ВЭД	Наименование товарной группы	Краткое наименование товарной группы
010511	мясо куриное	мясо
0401	молоко и сливки, несгущенные и без добавления сахара или других подслащивающих веществ	молочные продукты
0402	молоко и сливки сгущенные и с добавлением сахара или других подслащивающих веществ	молочные продукты
0403	тан, свернувшиеся молоко и сливки, йогурт, кефир и прочие ферментированные или сквашенные молоко и сливки, сгущенные или несгущенные, с добавлением сахара или без сахара, или с прочими добавленными подслащивающими веществами, с вкусо-	молочные продукты

	ароматическими добавками или без них, с добавлением фруктов, орехов или какао или без них	
0404	молочная сыворотка, сгущенная или несгущенная, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ; продукт из натуральных компонентов молока, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ, в другом месте не поименованный или не включенный	молочные продукты
0405	сливочное масло и прочие жиры и масла, изготовленные из молока; молочные пасты	молочные продукты
0406	сыры и творог	молочные продукты
0901	кофе, жареный или нежареный, с кофеином или без кофеина; кофейная шелуха и оболочка зерен кофе; заменители кофе, содержащие кофе в любой пропорции	кофе
0902	чай с вкусо-ароматическими добавками или без них	чай
090300 000	мате или парагвайский чай	чай
1504	жиры, масла и их фракции из рыбы или морских млекопитающих, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава	жиры и масла
1505	жиропот и жировые вещества, получаемые из него (включая ланолин)	жиры и масла
1506	прочие животные жиры, масла и их фракции, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава	жиры и масла
1507	масло соевое и его фракции, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава	растительное масло
1508	масло арахисовое и его фракции, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава	растительное масло
1509	масло оливковое и его фракции, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава	растительное масло
1510 00	прочие масла и их фракции, получаемые только из зеленых и черных маслин, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава, включая смеси этих масел или фракций с маслами или их фракциями, включенными в товарную	прочие масла

	позицию 1509	
1512 11 910	подсолнечное масло	растительное масло
1512 19 900	подсолнечное масло	растительное масло
1515	прочие нелетучие растительные жиры, масла (включая масло жожобы) и их фракции, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава	жиры и масла
1516 20 960 2	масло из виноградных косточек	масло
1517	маргарин; пригодные для использования в пищу смеси или готовые продукты из животных или растительных жиров или масел или фракций различных жиров или масел данной группы, кроме пищевых жиров или масел или их фракций, указанных в товарной позиции 1516	маргарин
1601	колбасы и аналогичные продукты, изготовленные из мяса, мясных субпродуктов или крови; готовые продукты, изготовленные на их основе	готовые пищевые продукты
1602	прочие готовые или консервированные продукты из мяса, мясных субпродуктов или крови	мясные продукты
1603	экстракты и соки из мяса, рыбы или ракообразных, моллюсков или прочих водных беспозвоночных	готовые пищевые продукты
1604	готовая или консервированная рыба; икра осетровых и ее заменители, изготовленные из икринок рыбы	рыбные продукты
1605	готовые или консервированные ракообразные, моллюски или прочие водные беспозвоночные	рыбные продукты
1806	шоколад и прочие готовые пищевые продукты, содержащие какао	какао и продукты из него
1901	экстракт солодовый; готовые пищевые продукты, изготовленные из муки тонкого или крупного помола, крупы, крахмала или солодового экстракта, не содержащие какао или содержащие менее 40 процентов массы какао в пересчете на полностью обезжиренную основу, в другом месте не поименованные или не включенные; готовые пищевые продукты, полученные из сырья, включенного в товарные позиции 0401-0404, не содержащие или содержащие менее 5 процентов массы какао в пересчете на полностью обезжиренную основу, в другом месте не поименованные или не	сгущенное молоко

	включенные	
1902	макаронные изделия, подвергнутые или не подвергнутые тепловой обработке, с начинкой (из мяса или прочих продуктов) или без начинки или приготовленные другим способом, такие как спагетти, макароны, лапша, рожки, клецки, равиоли, каннеллони; кускус, готовый или не готовый к употреблению в пищу	готовые продукты
1903	тапиока и ее заменители, приготовленные из крахмала, в форме хлопьев, гранул, зернышек, крупинок или в других аналогичных формах	готовые продукты
1904	готовые пищевые продукты, полученные путем вздувания или обжаривания зерна злаков или зерновых продуктов (например, кукурузные хлопья); злаки (кроме зерна кукурузы) в виде зерна или хлопьев или зерна, обработанного иным способом (кроме муки тонкого и крупного помола, крупы), предварительно отваренные или приготовленные иным способом, в другом месте не поименованные или не включенные	готовые продукты
2001	овощи, фрукты, орехи и другие съедобные части растений, приготовленные или консервированные с добавлением уксуса или уксусной кислоты	консервы
2002	томаты, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты	консервы
2003	грибы и трюфели, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты	консервы
2004	овощи прочие, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты, замороженные, кроме продуктов, указанных в товарной позиции 2006	консервы
2005	овощи прочие, приготовленные или консервированные, без добавления уксуса или уксусной кислоты, незамороженные, кроме продуктов, указанных в товарной позиции 2006	консервы
2006	овощи, фрукты, орехи, кожура плодов и другие части растений, консервированные с помощью сахара (пропитанные сахарным сиропом, глазированные, сваренные в сахарном сиропе, засахаренные)	консервы
2007	джемы, желе фруктовое, мармелады, пюре фруктовое	консервы

	или ореховое, паста фруктовая или ореховая, полученные путем тепловой обработки, в том числе с добавлением сахара или других подслащивающих веществ	
2008	фрукты, орехи и прочие части растений, приготовленные или консервированные иным способом, содержащие или не содержащие сахара или других подслащивающих веществ или спирта, в другом месте не поименованные или не включенные	консервы
2009	соки фруктовые и соки овощные, несброженные и без добавления спирта	соки
2101	экстракты, эссенции и концентраты кофе, чая или мате (парагвайского чая), и готовые продукты на их основе или на основе кофе, чая или мате (парагвайского чая); обжаренный цикорий или прочие обжаренные заменители кофе и их экстракты, эссенции и концентраты	кофе
2105 00	мороженое и прочие виды пищевого льда, содержащие или не содержащие какао	мороженое
2201	воды, включая природные или искусственные минеральные, газированные или негазированные, без добавления сахара или других подслащивающих или ароматических веществ	вода
2202	воды, включая минеральные и газированные, с добавлением сахара или других подслащивающих или ароматических веществ и прочие безалкогольные напитки	напитки
2203	пиво	пиво
2208	напитки с содержанием спирта до 9 процентов, включая алкогольные коктейли, классифицируемые в товарной позиции 2208 ТН ВЭД	коктейли
2209 00	уксус и его заменители, полученные из уксусной кислоты	уксус
2309	продукты, используемые для кормления животных	продукты
2501 00 91	соль, пригодная для употребления в пищу	соль
2710 19 710 0 2710 19 750 0 2710 19 820 0 2710 19 840 0 2710 19 860 0	смазочные масла, прочие масла	продукты нефтепереработки

2710 19 880 0		
2710 19 920 0		
2710 19 940 0		
2710 19 980 0		
2936	провитамины, витамины	витамины
3002 20 000	вакцины для людей, для розничной торговли	вакцины
3002 30 000	вакцины для животных	вакцины
3003	лекарственные средства, для использования в терапевтических и профилактических целях, не упакованные для розничной торговли,	лекарства
3004	лекарственные средства, для использования в терапевтических и профилактических целях, упакованные для розничной торговли, за исключением инсулина или содержащих наркотические средства или психотропные (психовоздействующие) вещества лекарств, для которых не требуется маркировка маркировочными знаками, приобретаемых в централизованном порядке и предоставляемых в гарантированном государством порядке	лекарства
3203 00	красящие вещества растительного или животного происхождения (включая красящие экстракты, кроме животного угля), определенного или неопределенного химического состава; препараты, изготовленные на основе красящих веществ растительного или животного происхождения, указанные в примечании 3 к данной группе	красители
3204	органические красящие вещества синтетические, определенного или неопределенного химического состава; препараты, изготовленные на основе синтетических органических красящих веществ, указанные в примечании 3 к данной группе, синтетические органические продукты, используемые в качестве оптических отбеливателей или люминафоров, определенного или неопределенного химического состава	красители
3205 00 000 0	цветные лаки; препараты на основе цветных лаков, указанные в примечании 3 к данной группе	лаки
3206	красящие вещества прочие; препараты, указанные в примечании 3 к данной группе и отличные от препаратов товарных позиций 3203, 3204 или 3205; неорганические продукты, используемые в качестве	красители

	люминофоров, определенного или неопределенного химического состава	
3207 10 000 0	готовые пигменты, готовые глушители стекла и готовые краски и аналогичные препараты	красители
3208	краски и лаки (включая эмали и политуры) на основе синтетических полимеров или химически модифицированных природных полимеров, диспергированные или растворенные в неводной среде; растворы, указанные в примечании 4 к данной группе	красители
3209	краски и лаки (включая эмали и политуры) на основе синтетических полимеров или химически модифицированных природных полимеров, диспергированные или растворенные в водной среде	красители
3210 00	краски и лаки прочие (включая эмали, политуры и клеевые краски); готовые водные пигменты, используемые для отделки кожи	красители
3303 00	пигменты и препараты на основе диоксида титана	пигменты
3304	косметические средства или средства для макияжа и другие средства для ухода за кожей (за исключением лекарственных средств), включая средства против загара или для загара, средства для маникюра или педикюра	косметика
3305	средства для ухода за волосами	косметика
3306	средства для гигиены полости рта и зубов, включая фиксирующие порошки и пасты для зубных протезов, нитки для очистки межзубных промежутков (шелковая нитка для очистки зубов), в индивидуальной упаковке для розничной продажи	средства гигиены
3307	средства, используемые до, во время или после бритья, дезодоранты индивидуального назначения, составы для принятия ванн, средства для удаления волос и прочие парфюмерные, косметические и туалетные средства, в другом месте не поименованные или не включенные; дезодоранты, предусмотренные для использования в зданиях, ароматизированные или неароматизированные, обладающие или не обладающие дезинфицирующими свойствами	средства по уходу
3401	мыло, поверхностно-активные органические вещества и средства, применяемые в качестве мыла (в форме	мыло

	кусков, брусков или в виде формованных изделий), содержащие или не содержащие мыло; поверхностно-активные органические вещества и средства для мытья кожи в виде жидкости или крема, расфасованные для розничной продажи, содержащие или не содержащие мыло; бумага, вата, войлок или фетр и нетканые материалы, пропитанные или покрытые мылом или моющим средством	
3402	вещества поверхностно-активные органические (кроме мыла); поверхностно-активные вещества, моющие средства (включая вспомогательные моющие средства) и чистящие средства, содержащие или не содержащие мыло (кроме средств товарной позиции 3401)	мыло

2. Наличие маркировочного знака на произведенных на территории Республики Армения или ввезенных на территорию Республики Армения бутилированных или иным образом тарированных (упакованных) товарах, установленных частью 1 настоящей статьи, является обязательным на любой стадии их отчуждения на территории Республики Армения, если эти товары отчуждаются или потребляются в той же таре (упаковке) и в таком же товарном виде без изменения веса (объема).

Статья 391. Лица, несущие ответственность за маркировку акцизными марками и (или) маркировочными знаками

1. Обязательство по маркировке акцизными марками и (или) маркировочными знаками (далее в настоящей главе – также маркировка) несут организации и индивидуальные предприниматели, ввозящие в Республику Армения подлежащие маркировке товары из государств, не являющихся членами ЕАЭС, по таможенным процедурам “Выпуск для внутреннего потребления” и “Беспошлинная торговля” и из государств-членов ЕАЭС, и (или) производящие в Республике Армения товары, подлежащие маркировке, за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

2. В случае производства или бутилирования, или тарирования (упаковки) иным образом и возврата другими налогоплательщиками заказчику подлежащих маркировке товаров по заказу организаций (за исключением организаций-нерезидентов, не имеющих постоянного учреждения) или индивидуальных предпринимателей, обязательство по маркировке несет заказчик.

3. В случае производства или бутилирования, или тарирования (упаковки) иным образом и возврата другими налогоплательщиками заказчику подлежащих маркировке товаров по заказу организаций-нерезидентов, не имеющих постоянного учреждения, и физических лиц-нерезидентов, не имеющих постоянного учреждения, обязательство по маркировке несет лицо, производящее, бутилирующее или тарирующее (упаковывающее) эти товары иным образом.

4. В случае перехода к залогодержателю в установленном законодательством порядке права распоряжения подлежащими маркировке немаркированными товарами, переданными залогодержателю в качестве предмета залога, обязательство по маркировке несет залогодатель.

5. В случае осуществляемой в установленном главой 5 Кодекса порядке совместной деятельности обязательство по маркировке несет подотчетный участник совместной деятельности.

6. Не являющиеся производителями или импортерами организации и индивидуальные предприниматели, отчуждающие подлежащие маркировке товары, могут в установленном Правительством Республики Армения порядке маркировать имеющиеся у них инвентаризованные остатки товаров, подлежащих маркировке, до установленного законом окончательного срока отчуждения ими подлежащих маркировке товаров без маркировки включительно.

В случае, установленном настоящей частью, в отношении являющихся производителями или импортерами организаций и индивидуальных предпринимателей, отчуждающих подлежащие маркировке товары, применяются регулирования, установленные настоящей главой и обеспечивающими применение системы акцизных марок и маркировочных знаков соответствующими правовыми актами для налогоплательщиков, несущих обязательство по маркировке, если законодательством не установлено иное.

Статья 392. Немаркировка товаров, подлежащих маркировке

1. Маркировке не подлежат:

1) ввозимые физическими лицами в Республику Армения в качестве сопровождающего груза подлежащие маркировке товары, не превышающие стоимостные, натуральные и количественные величины, установленные таможенным законодательством ЕАЭС и Республики Армения;

2) подлежащие маркировке товары, вывозимые из Республики Армения налогоплательщиками, несущими в соответствии со статьей 391 Кодекса обязательство по маркировке, за исключением товаров, вывозимых по таможенной процедуре "Беспошлинная торговля";

3) подлежащие маркировке товары, ввозимые в Республику Армения аккредитованными в Республике Армения дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, приравненными к ним международными организациями на основании согласия, выдаваемого таможенным органом в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 393. Порядок выдачи акцизных марок и (или) маркировочных знаков

1. Акцизные марки и (или) маркировочные знаки выдаются налогоплательщикам, несущим обязательство по маркировке согласно статье 391 Кодекса.

2. Налогоплательщики, производящие подлежащие маркировке товары, и налогоплательщики, указанные в части 6 статьи 391 Кодекса, получают акцизные марки и (или) маркировочные знаки от налогового органа, а налогоплательщики, ввозящие в Республику Армения (в том числе из государств-членов ЕАЭС) подлежащие маркировке товары, - от таможенного органа.

3. Акцизные марки, предусмотренные для маркировки установленных частью 1 статьи 389 Кодекса товаров, получают до ввоза этих товаров в Республику Армения, а маркировочные знаки, предусмотренные для маркировки установленных частью 1 статьи 390 Кодекса товаров, - до отчуждения этих товаров.

4. Акцизные марки и (или) маркировочные знаки выдаются уполномоченному физическому лицу организации, подавшей заявку (в случае индивидуального предпринимателя – индивидуальному предпринимателю или его уполномоченному лицу), на основании представленных в электронной форме заявки и отчета об использовании ранее полученных по состоянию на день представления заявки акцизных марок и (или) маркировочных знаков - в течение трех рабочих дней после подачи заявки.

Формы установленных настоящей частью заявки и отчета и порядок их заполнения устанавливаются налоговым органом.

5. Заявка на получение акцизных марок и (или) маркировочных знаков отклоняется, если:

1) не представлен отчет, указанный в части 4 настоящей статьи;

2) не уплачен установленный Кодексом штраф за возврат акцизных марок и (или) маркировочных знаков с просрочкой установленного срока, их непринятие налоговым или таможенным органом или утерю;

3) все еще имеются в наличии ранее полученные акцизные марки на табачную продукцию, классифицируемую под кодом 2402 ТН ВЭД, - свыше пяти миллионов штук, и (или) на товарную группу, классифицируемую под кодами 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2402 ТН ВЭД, - свыше 300 тысяч штук.

6. Получение акцизных марок и (или) маркировочных знаков подтверждается распиской.

7. Несущие обязательство по маркировке:

1) налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, считающихся плательщиками налога с оборота согласно разделу 13 Кодекса или считающихся субъектом семейного предпринимательства) до отчуждения товаров производят регистрации в электронной форме, а при необходимости до отчуждения товаров вносят уточнения в эти регистрации в электронной форме;

2) налогоплательщики, считающиеся плательщиками налога с оборота или считающиеся субъектом семейного предпринимательства согласно разделу 13 Кодекса, до отчуждения товаров могут не производить регистрации в электронной форме, если все подлежащие регистрации данные (за исключением серий и порядковых номеров предоставляемых маркировочных знаков) указываются в заявке на получение маркировочных знаков. При необходимости указанные в настоящем пункте налогоплательщики до отчуждения товаров могут уточнить данные, указанные в ранее представленной ими заявке на получение маркировочных знаков, регистрируя их в электронной форме.

8. По смыслу применения части 7 настоящей статьи:

1) до отчуждения товаров, подлежащих маркировке, производство регистраций в электронной форме и (или) представление заявки на получение маркировочных знаков со всеми подлежащими регистрации данными не рассматривается как отчуждение товаров, указанных в электронных регистрациях или заявках на получение маркировочных знаков;

2) до отчуждения товаров, подлежащих маркировке, регистрируются в электронной форме вид, подвид (описание), вместимость (объем, вес или характерная для данного вида товара другая единица измерения), количество товаров, подлежащих маркировке, серии и порядковые номера (в том числе с интервалами) соответствующих акцизных марок и (или) маркировочных знаков.

9. Налоговые инспекции ведут для каждого производителя, а таможи - для каждого импортера (в том числе из государств-членов ЕАЭС) карточки учета акцизных марок и (или) маркировочных знаков - по видам. В карточке указываются количество, серии и номера выданных, возвращенных акцизных марок и (или) маркировочных знаков.

Статья 394. Правила маркировки

1. Маркировка товаров производится путем нанесения полученных в соответствии со статьей 393 Кодекса акцизных марок и (или) маркировочных знаков на товары, подлежащие маркировке.

2. Если налогоплательщиками, несущими обязательство по маркировке маркировочными знаками, отчуждаются подлежащие маркировке и не подлежащие маркировке маркировочными знаками товары, находящиеся в той же упаковке или в любой другой таре, то их маркировка и регистрации (в том числе уточнения в регистрациях) в электронной форме производятся согласно настоящей статье и статье 393 Кодекса только в части товара, подлежащего маркировке маркировочными знаками.

3. Если налогоплательщиками, несущими обязательство по маркировке маркировочными знаками, отчуждаются подлежащие маркировке и не подлежащие маркировке маркировочными знаками два и более товара, находящиеся в той же упаковке или в любой другой таре, то их маркировка и регистрации (в том числе уточнения в регистрациях) в электронной форме производятся согласно настоящей статье и статье 393 Кодекса отдельно в части каждого товара, подлежащего маркировке маркировочным знаком.

4. Налогоплательщики, производящие подлежащие маркировке товары, или налогоплательщики, указанные в части 6 статьи 391 Кодекса, могут производить маркировку товаров на любом этапе производства или подготовки к отчуждению товара - на выбранной ими территории, но не позднее чем до отчуждения этих товаров.

5. Налогоплательщики, ввозящие товары, подлежащие маркировке маркировочными знаками, могут производить маркировку товаров до ввоза или после ввоза этих товаров на территорию Республики Армения - на выбранной импортером территории, но не позднее чем до отчуждения этих товаров.

6. Маркировка акцизными марками ввозимых на территорию Республики Армения товаров, классифицируемых под кодами 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2402 ТН ВЭД, производится до ввоза этих товаров на территорию Республики Армения, за исключением случаев, установленных настоящей частью.

Маркировка акцизными марками ввозимых на территорию Республики Армения конфискованных, признанных бесхозными в пользу государства или перешедших государству на праве наследования товаров, а также сигар или до 25000 бутылок алкогольных напитков, классифицируемых под кодами 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2402 ТН ВЭД, может производиться на территории Республики Армения под таможенным контролем - до осуществления таможенных оформлений.

7. На подлежащий маркировке товар должна быть нанесена неповрежденная, целая акцизная марка и (или) маркировочный знак, регистрации которых, произведенные в электронной форме, должны соответствовать виду, подвиду (описанию), вместимости (объему, весу или

характерной для данного вида товара другой единице измерения) и зарегистрированным в электронной форме серии и номеру.

8. Правила маркировки товаров (в том числе место маркировки на каждом виде товара или каждой упаковке или любой другой таре) устанавливаются Правительством Республики Армения.

9. Запрещается отчуждение или передача (предоставление, выделение) акцизных марок и (или) маркировочных знаков другим налогоплательщикам, за исключением случаев передачи иностранному контрагенту акцизных марок и (или) маркировочных знаков, вывезенных по таможенной процедуре “Временный вывоз” (в части государств-членов ЕАЭС – “Таможенный транзит”), их передачи заказчиком указанным в части 2 статьи 391 Кодекса налогоплательщикам, производящим или бутилирующим, или иным образом тарирующим подлежащие маркировке товары, а также их передачи налогоплательщикам, оказывающим услугу (действие) по маркировке.

Статья 395. Установление образцов акцизных марок и маркировочных знаков и технических требований к ним

1. Образцы, размер, форма, цвет акцизных марок и (или) маркировочных знаков, применяемых для маркировки производимых в Республике Армения или ввозимых на территорию Республики Армения товаров, и технические требования к ним устанавливаются налоговыми и (или) таможенными органами.

2. Акцизные марки и (или) маркировочные знаки подлежащих маркировке товаров, производимых в Республике Армения или ввозимых на территорию Республики Армения, должны отличаться цветом и соответственно надписями “местный” или “ввезенный”.

3. Акцизная марка и (или) маркировочный знак должны предоставлять возможность сделать видимым наименование, адрес, УНН производителя или импортера товара, вид, подвид (описание) товара, вместимость товара (объем, вес, характерную для данного вида товара другую единицу измерения, за исключением маркировочных знаков, предусмотренных для маркировки установленных статьей 390 Кодекса товаров, классифицируемых под кодами 3304, 3305, 3401 и 3402 ТН ВЭД, для которых установление соответствующей единицы измерения невозможно) посредством мобильных электронных устройств общего пользования (мобильный телефон, планшет и прочие), работающих под управлением одной из операционных систем Apple iOS 6, Android 4, Windows Phone 8, а также эквивалентных или более мощных операционных систем.

4. После нанесения на подлежащий маркировке товар акцизной марки и (или) маркировочного знака (его маркировки) должна быть исключена возможность их отрыва без повреждения.

Статья 396. Возврат неиспользованных или поврежденных акцизных марок и (или) маркировочных знаков

1. Неиспользованные или поврежденные акцизные марки и (или) маркировочные знаки возвращаются в шестимесячный срок, следующий за месяцем их получения.

Указанный срок на основании заявления налогоплательщика продлевается налоговым или таможенным органом на указанный в заявлении срок, но не более чем на 90 дней.

2. Поврежденные акцизные марки и (или) маркировочные знаки возвращаются по результатам каждого полугодия до 20 числа месяца, следующего за полугодием включительно.

3. Неиспользованные или поврежденные акцизные марки и (или) маркировочные знаки с надписью “местный” возвращаются налогоплательщиком в налоговый орган, а акцизные марки и

(или) маркировочные знаки с надписью “ввезенный” - в таможенный орган на основании заявления налогоплательщика.

4. Налоговый или таможенный орган в течение десяти рабочих дней после получения заявления проверяет соответствие поврежденных акцизных марок и (или) маркировочных знаков установленным частью 6 настоящей статьи требованиям и принимает решение об их соответствии (несоответствии) этим требованиям и в течение двух рабочих дней, следующих за днем принятия решения, уведомляет об этом налогоплательщика.

5. Налоговый или таможенный орган принимает неиспользованные акцизные марки и (или) маркировочные знаки без проверки их соответствия требованиям, установленным частью 6 настоящей статьи.

6. Налоговый или таможенный орган не принимает поврежденные акцизные марки и (или) маркировочные знаки, если не соблюдены следующие требования:

1) акцизные марки и (или) маркировочные знаки должны быть нанесены на отдельные страницы - без сгибов и неровностей;

2) должны четко просматриваться серия и номер акцизной марки и (или) маркировочного знака;

3) при разорванности акцизных марок и (или) маркировочных знаков разорванные части должны быть соединены.

РАЗДЕЛ 18 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ИЛИ НЕИСПОЛНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ, УСТАНОВЛЕННЫХ КОДЕКСОМ

ГЛАВА 76 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Статья 397. Налоговое правонарушение и налоговая ответственность

1. Налоговым правонарушением считается противоправное действие или бездействие налогоплательщика или налогового агента, за которое Кодексом и (или) законами Республики Армения о платежах установлена налоговая ответственность.

2. Налоговая ответственность - это самостоятельный вид правовой ответственности, направленный на финансовую стабильность и обеспечение финансовых интересов государства посредством возмещения в полном объеме причиненного государству материального ущерба вследствие нарушения положений правовых актов, регулирующих налоговые отношения, установления дополнительного обязательства в отношении совершившего налоговое правонарушение налогоплательщика, а также его принуждения к незамедлительному исполнению налогового обязательства и предотвращения дальнейших налоговых правонарушений.

3. Налогоплательщики или налоговые агенты привлекаются к налоговой ответственности за налоговое правонарушение исключительно в случаях и порядке, установленных Кодексом и законами Республики Армения о платежах.

Статья 398. Фиксация налоговых правонарушений

1. Ответственное должностное лицо непосредственно после выявления в ходе осуществления налогового администрирования налогового правонарушения составляет протокол, за исключением случаев, когда налоговые правонарушения выявляются и фиксируются налоговым органом в результате проводимых в установленном Кодексом порядке проверок, изучений или

проведения оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в установленном законом порядке, или учета налоговых обязательств в карточках лицевых счетов налогоплательщика.

2. Форма и порядок заполнения протокола утверждается налоговым органом. Протокол должен содержать:

- 1) место, число, месяц, год составления и номер протокола;
- 2) фамилию, имя, полное наименование организации, УНН – при наличии, лица, совершившего налоговое правонарушение, адрес его проживания (местонахождения), паспортные данные и (или) код общественных услуг (если известен) физического лица;
- 3) описание, период налоговых правонарушений, приобретенные сведения и правовые нормы, требования которых не выполнены;
- 4) предварительный расчет налогового обязательства в пределах приобретенных сведений и правовые основания применения ответственности;
- 5) должность, фамилию, имя, подпись должностного лица налогового органа, составившего протокол.

3. К составленному протоколу могут прилагаться обосновывающие факт налогового правонарушения соответствующие документы, фотографии, содержащие электронные сведения носители, материалы и другие предметы, содержащие необходимые сведения.

4. После составления протокола он представляется руководителю структурного подразделения налогового органа в целях обеспечения его дальнейшего хода. Если на основании составленного протокола возбуждается административное или уголовное производство, то протокол хранится в административном или уголовном деле, а если производство не возбуждается, он хранится в налоговом деле налогоплательщика в целях использования в ходе последующего налогового контроля.

5. При возникновении на введущихся в налоговом органе карточках лицевого счета налогоплательщика налоговых обязательств, не уплаченных в порядке, установленном Кодексом и законами Республики Армения о платежах, по инициативе налогового органа возбуждается административное производство в порядке, установленном Законом Республики Армения “Об основах администрирования и административном производстве”, если размер неуплаченного налогового обязательства превышает 200 тысяч драмов или со дня возникновения налогового обязательства прошло более чем два месяца.

Статья 399. Общие условия применения налоговой ответственности за налоговое правонарушение

1. Налогоплательщики или налоговые агенты не подлежат налоговой ответственности, если в данном правоотношении, являющемся объектом налогового правонарушения, руководствовались официальными разъяснениями налогового органа.

2. Налогоплательщики или налоговые агенты привлекаются налоговым органом или уполномоченными законом другими государственными органами к налоговой ответственности по принятому в установленном Кодексом порядке акту проверки или протоколу изучения, если Кодексом предусмотрено предъявление налоговых обязательств в результате изучения или по административному акту составленному в результате оперативно-розыскного мероприятия, либо другому административному акту.

3. В случае совершения налогоплательщиком или налоговым агентом двух и более налоговых правонарушений налоговая ответственность применяется за каждое правонарушение в отдельности.

4. Привлечение налогоплательщика или налогового агента к ответственности за налоговое правонарушение не освобождает от применения к ним или к их должностным лицам административной, уголовной или иной ответственности, установленной законодательством Республики Армения.

5. Применение налоговой ответственности не освобождает налогоплательщика от исполнения установленных Кодексом налоговых обязательств, если Кодексом не установлено иное.

Статья 400. Виды налоговой ответственности

1. За налоговое правонарушение могут применяться следующие виды налоговой ответственности:

- 1) предупреждение;
- 2) пеня;
- 3) штраф;
- 4) конфискация имущества, являющегося предметом налогового правонарушения;
- 5) приостановление деятельности налогоплательщика.

2. При предупреждении дополнительные налоговые обязательства не возникают.

3. При начислении пени в установленном статьей 401 Кодекса порядке исчисляется дополнительное налоговое обязательство по фиксированной процентной ставке за каждый день неуплаты в установленный срок или уплаты позднее установленного срока суммы налога.

4. При назначении штрафа за неисполнение или исполнение с нарушением требований, установленных Кодексом или законами Республики Армения о платежах, в установленном главой 77 Кодекса порядке исчисляется дополнительное налоговое обязательство по процентной или фиксированной ставке, выраженной в драмах Республики Армения.

5. При конфискации имущества, являющегося предметом налогового правонарушения, являющееся предметом налогового правонарушения имущество безвозмездно изымается в собственность государства в принудительном порядке на основании принятого налоговым органом решения о конфискации имущества. В случае выявления налогового правонарушения, предусматривающего конфискацию имущества, являющегося предметом налогового правонарушения, налоговый орган незамедлительно принимает обеспечительную меру в виде ареста имущества, обеспечивающую исполнение установленных Кодексом налоговых обязательств. Порядок принудительного изъятия в собственность государства, хранения имущества и распоряжения им устанавливается Правительством Республики Армения.

6. В случае приостановления деятельности налогоплательщика дополнительное налоговое обязательство не возникает. В установленных Кодексом случаях приостановление может быть заменено штрафом.

7. За одно и то же налоговое правонарушение не могут применяться различные виды налоговой ответственности, за исключением случаев, установленных настоящим разделом.

8. В отношении установленных настоящей статьей видов налоговой ответственности другие виды налоговой ответственности не применяются.

ГЛАВА 77
ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И НАЛОГОВАЯ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПРИ ИХ СОВЕРШЕНИИ

Статья 401. Уплата налога с просрочкой установленных сроков

1. В случае уплаты налога с просрочкой установленных сроков налогоплательщик или налоговый агент уплачивает пеню в размере 0,075 процента за каждый просроченный день.

2. Установленная частью 1 настоящей статьи пеня применяется в отношении своевременно неуплаченных суммы налога (в том числе не уплаченной налоговым агентом в случаях, установленных регулирующими налоговые отношения правовыми актами), авансовых сумм налогов, суммы налога за объект налогообложения, выявленных (заниженно показанных) по результатам налогового контроля, - за весь просроченный период их уплаты, но не более чем за 730 дней.

3. В установленном настоящей статьей порядке пени начисляются также:

1) в случаях когда установленная пунктом 17 части 2 статьи 64 Кодекса профессиональная комиссия изменяет или приостанавливает решения по субсидиям, субвенциям и грантовым программам, квалифицированным как льготные, - на суммы НДС, недоплаченные или неуплаченные в этих рамках;

2) на исчисляемые в установленном Кодексом порядке суммы НДС по товарам, ввезенным на территорию Республики Армения из государств, не считающихся членами ЕАЭС, имеющим статус уполномоченного экономического оператора налогоплательщиком, установленным пунктом 37 части 2 статьи 64 Кодекса, начиная со дня, следующего за установленным Кодексом окончательным сроком уплаты сумм НДС по товарам, ввезенным на территорию Республики Армения из государств, не считающихся членами ЕАЭС, если эти товары или товары, полученные в результате их переработки, в течение 180 дней, следующих за ввозом, не реэкспортируются с территории Республики Армения.

Статья 402. Представление налогового расчета с просрочкой установленного срока или его непредставление

1. В случае представления налогоплательщиками или налоговыми агентами представляемого в налоговый орган налогового расчета (за исключением заявления об уплате патентного налога) с просрочкой срока, установленного Кодексом или законами Республики Армения о платежах, или его непредставления с налогоплательщика или налогового агента взыскивается штраф (также по акту проверки) в размере 5 процентов от общей суммы исчисленного налога за каждые истекшие 15 дней, следующих за этим сроком (независимо от то, что 15-ый день является нерабочим).

2. Исчисление установленного настоящей статьей штрафа прекращается с даты представления в налоговый орган соответствующего налогового расчета или с даты проекта акта комплексной налоговой проверки по данному налогу, а в случае физических лиц, не являющихся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, - также с даты другого административного акта.

3. Совокупная сумма штрафов, установленных частью 1 настоящей статьи, не должна превышать общую сумму исчисленного налога.

Статья 403. Заниженный показ суммы налога

1. В случае заниженного показа в каждом налоговом расчете за каждый отчетный период (за исключением заявления об уплате патентного налога) суммы налога по сравнению с размером налога, исчисляемым в порядке, установленном Кодексом или законами Республики Армения о платежах, взыскивается заниженная сумма налога, а также штраф в размере 50 процентов от этой суммы, за исключением случаев, установленных частями 3 и 4 настоящей статьи.

2. В случае повторного совершения указанного в части 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года, следующего за его фиксацией в акте, составляемом в результате комплексной налоговой проверки, взыскивается заниженная сумма налога, а также штраф в размере 100 процентов от этой суммы, за исключением случаев, установленных частями 3 и 4 настоящей статьи. По смыслу применения настоящей части днем повторного совершения нарушения в течение одного года, следующего за фиксацией предыдущего нарушения, считается:

1) день фактического представления в налоговый орган включающего нарушение налогового расчета (независимо от обстоятельства дальнейшего представления уточненных налоговых расчетов) до срока, установленного Кодексом или законами Республики Армения о платежах для представления налогового расчета в налоговый орган;

2) последний день срока, установленного Кодексом или законами Республики Армения о платежах для представления в налоговый орган налогового расчета (независимо от дня фактического представления налогового расчета и независимо от обстоятельства дальнейшего представления уточненных налоговых расчетов), в случае представления в налоговый орган включающего нарушение налогового расчета после истечения срока, установленного Кодексом или законами Республики Армения о платежах для представления налогового расчета в налоговый орган.

3. В случаях заниженного показа плательщиками налога с оборота в налоговом расчете за каждый отчетный период суммы налога по сравнению с исчисляемым в установленном Кодексом порядке размером налога взыскивается показанная в заниженном размере сумма налога, а также штраф в размере 100 процентов от этой суммы.

4. Если заниженная сумма налога (или ее часть) в налоговом расчете за соответствующий отчетный период показана:

1) в предшествующем данному отчетному периоду каком-либо отчетном периоде, включенном в период, проверяемый посредством данной комплексной налоговой проверки, то установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы в части этих сумм не применяются;

2) в следующем за данным отчетным периодом каком-либо отчетном периоде, включенном в период, проверяемый посредством данной комплексной налоговой проверки, то установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы в части этих сумм применяются наполовину.

По смыслу применения настоящей части в предшествующие отчетным периодам отчетные периоды, включенные в проверяемый посредством данной комплексной налоговой проверки период:

1) ранее завышенные суммы налога (или их часть) считаются погашенными в счет ранее заниженных сумм (или их части) в налоговом расчете за соответствующий отчетный период;

2) ранее заниженные суммы налога (или их часть) считаются погашенными в счет ранее завышенных сумм (или их части) в налоговом расчете за соответствующий отчетный период.

Статья 404. Завышенный показ налогового ущерба

1. В случае завышенного показателя налогового ущерба в представленном в налоговый орган расчете по налогу на прибыль за каждый налоговый год завышенный налоговый ущерб за этот отчетный период по результатам комплексной налоговой проверки уменьшается, в том числе в размере, переносимом в установленном Кодексом порядке в следующие отчетные периоды, а за завышение налогового ущерба в налоговом расчете по налогу на прибыль за каждый налоговый год (без учета величины налогового ущерба, переносимого из предыдущих налоговых лет) в размере одного миллиона драмов и более взыскивается штраф в размере 200 тысяч драмов за завышенный показ.

Статья 405. Неведение в установленном порядке бухгалтерского учета или непредставление данных бухгалтерского учета должностным лицам, проводящим проверку

1. В случае выявления в ходе комплексной налоговой проверки неведения по установленным Законом Республики Армения "О бухгалтерском учете" компьютерным программам по бухгалтерскому учету организациями, имеющими обязательство по ведению бухгалтерского учета по компьютерным программам в соответствии с Законом Республики Армения "О бухгалтерском учете", или непредоставления установленным настоящей статьей должностным лицам, проводящим проверку, копии созданного посредством компьютерной программы по бухгалтерскому учету файла на электронном носителе (в части периода, охватываемого предписанием на проверку) на следующий рабочий день после письменного требования должностных лиц, проводящих комплексную налоговую проверку, взыскивается штраф:

1) в размере 5 миллионов драмов - с организаций, превысивших по результатам предыдущего налогового года порог исчисленного в установленном Кодексом порядке валового дохода в один миллиард драмов;

2) в размере 3 миллионов драмов - с организаций, превысивших по результатам предыдущего налогового года порог исчисленного в установленном Кодексом порядке валового дохода в 500 миллионов драмов;

2. В случаях, установленных настоящей статьей, предоставление проводящим проверку должностным лицам копии созданного посредством компьютерной программы по бухгалтерскому учету файла на электронном носителе фиксируется актом приема-сдачи, который подписывается налогоплательщиком и должностными лицами, проводящими проверку.

3. В случаях, установленных настоящей статьей, порядок и условия истребования проводящими проверку должностными лицами копии файла, созданного банками, кредитными организациями, страховыми компаниями или инвестиционными компаниями посредством компьютерной программы по бухгалтерскому учету, и ее предоставления указанным должностным лицам на электронном носителе устанавливаются Правительством Республики Армения.

Статья 406. Нарушение порядка учета остатка товаров

1. В случае выявления в ходе комплексной налоговой проверки недостачи, установленной статьей 346 Кодекса, с плательщика НДС взыскивается штраф в размере 50 процентов от цены (стоимости) остатка, а в случае выявления недостачи установленных статьей 87 Кодекса товаров, подлежащих налогообложению по акцизному налогу, - в размере 50 процентов от цены (стоимости) остатка и совокупной суммы акцизного налога, исчисляемой в его части в размере, установленном разделом 5 Кодекса. При повторном совершении установленного настоящей

частью или частью 2 настоящей статьи нарушения в течение одного года после его фиксации с плательщика НДС взыскивается штраф в размере 100 процентов от цены (стоимости) остатка, а в случае выявления недостачи установленных статьей 87 Кодекса товаров, подлежащих налогообложению по акцизному налогу, - в размере 100 процентов от цены (стоимости) остатка и совокупной суммы акцизного налога, исчисляемой в его части в размере, установленном разделом 5 Кодекса.

2. В случае выявления в ходе обмеров недостачи, установленной статьей 346 Кодекса, с налогоплательщиков взыскивается штраф в размере 50 процентов от цены (стоимости) остатка, а в случае выявления недостачи установленных статьей 87 Кодекса товаров, подлежащих налогообложению по акцизному налогу, - в размере 50 процентов от цены (стоимости) остатка и совокупной суммы акцизного налога, исчисляемой в его части в размере, установленном разделом 5 Кодекса. При повторном совершении установленного настоящей частью или частью 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года после его фиксации с налогоплательщика взыскивается штраф в размере 100 процентов от цены (стоимости) остатка, а в случае выявления недостачи установленных статьей 87 Кодекса товаров, подлежащих налогообложению по акцизному налогу, - в размере 100 процентов от цены (стоимости) остатка и совокупной суммы акцизного налога, исчисляемой в его части в размере, установленном разделом 5 Кодекса. Указанный в настоящей части штраф взыскивается:

1) с налогоплательщика, у которого в течение налогового года проведения обмеров в каком-либо месяце до обмера оборот по реализации превысил 100 миллионов драмов;

2) с налогоплательщика, у которого в течение налогового года проведения обмеров в каком-либо месяце до обмера сумма таможенной стоимости товаров, ввезенных из государств, не считающихся членом ЕАЭС, по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", а определяемая в установленном порядке налогооблагаемая база по НДС (без акцизного налога) в отношении товаров, ввезенных из государств-членов ЕАЭС, в совокупности превысила 100 миллионов драмов.

3. По смыслу применения частей 1 и 2 настоящей статьи повторным совершением нарушения считается совершение установленного частью 1 или 2 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной налоговой проверки или протокола обмера до даты проекта акта следующей комплексной налоговой проверки или проекта протокола следующего обмера.

4. В случае выявления по результатам обмеров недостачи, установленной частью 2 настоящей статьи, штраф может применяться только один раз в течение каждого налогового года.

5. Установленные настоящей статьей штрафы в части недостачи являются окончательными налоговыми обязательствами.

6. Установленный настоящей статьей штраф согласно разделу 13 Кодекса не применяется в отношении плательщиков патентного налога в части видов деятельности, считающихся объектом патентного налога.

Статья 407. Занятие противоправной деятельностью

1. В случае выявления противоправной деятельности в результате оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", взыскивается штраф в размере 50 процентов от

исчисленного в установленном Кодексом порядке предпринимательского дохода в результате этой деятельности, но не менее 200 тысяч драмов. По смыслу применения настоящей статьи противоправной деятельностью считается осуществление предпринимательской деятельности (за исключением запрещенной законом деятельности) без установленной законом государственной регистрации (государственного учета) или без учета в налоговых органах.

2. В случае фиксации в результате оперативно-розыскных мероприятий факта повторного и последующего нарушения (независимо от вида осуществляемой предпринимательской деятельности) в течение одного года после фиксации нарушения, установленного частью 1 настоящей статьи, взыскивается штраф в размере 100 процентов от предпринимательского дохода, исчисленного в результате этой деятельности в соответствии с Кодексом, но не менее 500 тысяч драмов.

3. Если осуществляемая противоправная деятельность подлежит лицензированию согласно Закону Республики Армения "О лицензировании" или подлежит уведомлению согласно Закону Республики Армения "Об уведомлении об осуществлении деятельности", то кроме установленных частями 1 и 2 настоящей статьи штрафов с лиц, совершивших нарушения, взыскивается также возмещение ущерба в части каждого вида деятельности в размере суммы, соответствующей установленной законом ставке государственной пошлины (в случае объекта взимания годовой государственной пошлины – государственной пошлины за год) за выдачу лицензии или приобретение права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению. Если осуществляется более чем один вид противоправной деятельности, подлежащий лицензированию или уведомлению, и (или) они осуществляются более чем в одном месте (в случае установленного законом требования об осуществлении деятельности, подлежащей лицензированию или уведомлению, - только в указанном в лицензии или уведомлении месте), то возмещение ущерба в размере суммы государственной пошлины взыскивается за каждый вид деятельности и (или) за каждое место осуществления деятельности в отдельности - в размере суммы, соответствующей установленным законом ставкам государственной пошлины.

4. В ходе оперативно-розыскного мероприятия, осуществляемого в целях выявления установленных настоящей статьей нарушений, должностное лицо налогового органа по требованию налогоплательщика предъявляет выписку из решения об осуществлении оперативно-розыскного мероприятия.

5. Установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы в части противоправной деятельности являются окончательным налоговым обязательством для лиц, осуществляющих противоправную деятельность.

6. При невозможности определения предпринимательского дохода лица, осуществляющего противоправную деятельность, предпринимательский доход по смыслу применения установленных частями 1 и 2 настоящей статьи штрафов определяется налоговыми органами с применением установленного Кодексом порядка оценки налогооблагаемых баз и налоговых обязательств косвенными методами.

7. По смыслу применения правовых актов, регулирующих налоговые отношения, предпринимательской деятельностью не считаются:

1) отчуждение гражданами личного имущества (включая недвижимое имущество) и вещей, за исключением установленных Кодексом случаев;

2) передача гражданами имущества в аренду или безвозмездное пользование (за исключением установленных Кодексом случаев), отчуждение ими нематериальных активов и получение процентов;

3) деятельность члена семьи, не являющегося наемным работником, исключительно в рамках семейной предпринимательской деятельности граждан;

4) передача имеющему лицензию на распределение электрической энергии лицу электрической энергии, произведенной физическими лицами-автономными электропроизводителями, не являющимися индивидуальным предпринимателем и нотариусом, использующими восстанавливаемые энергетические ресурсы для удовлетворения собственных потребностей граждан, в том числе получаемые за нее возмещения, если установленная мощность их вырабатывающих электроэнергию электростанций не превышает общую мощность электрической энергии их установленных потребителей, но не более 150 киловатт;

5) выполнение гражданами работ для налогового агента и (или) оказание ими услуг налоговому агенту в рамках гражданско-правовых договоров.

8. Настоящая статья не применяется:

1) в отношении не являющихся индивидуальным предпринимателем физических лиц, состоящих на учете и получивших патент в установленном порядке, - в части этой деятельности;

2) в отношении физических лиц, непосредственно занимающихся производством и реализацией сельскохозяйственных продуктов, - в части этой деятельности, а также в отношении физических лиц, осуществляемая которыми предпринимательская деятельность может осуществляться в установленном законом порядке без государственного учета, - в части этой деятельности;

3) в отношении физического лица-нерезидента, имеющего постоянное учреждение в Республике Армения, - в части деятельности, причисляемой к этому постоянному учреждению.

Статья 408. Осуществление подлежащей лицензированию или уведомлению деятельности без лицензии или без уведомления либо использование недр или природных ресурсов без разрешения или без лицензии

1. В случае осуществления деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с Законом Республики Армения "О лицензировании", без лицензии либо осуществления деятельности, подлежащей уведомлению в соответствии с Законом Республики Армения "Об уведомлении об осуществлении деятельности", без уведомления, либо использования недр или природных ресурсов без разрешения или без лицензии (в том числе при приостановлении в установленном законом порядке действия лицензии или разрешения либо права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению), выявленных в ходе комплексных налоговых проверок и (или) в результате оперативно-розыскных мероприятий, проводимых в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", с организации или индивидуального предпринимателя взыскивается штраф в части каждого вида деятельности в десятикратном размере ставки установленной законом государственной пошлины за выдачу лицензии или разрешения либо за приобретение права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению, но не менее 500 тысяч драмов.

2. В случае выявления посредством комплексной налоговой проверки и (или) в результате оперативно-розыскных мероприятий факта повторного и последующего нарушения в течение

одного года после фиксации нарушения, установленного частью 1 настоящей статьи, с организации или индивидуального предпринимателя взыскивается штраф в двадцатикратном размере ставки установленной законом государственной пошлины за выдачу лицензии или разрешения либо за приобретение права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению, но не менее одного миллиона драмов. По смыслу применения настоящей статьи нарушение считается повторным независимо от вида осуществляемой деятельности, подлежащего лицензированию или уведомлению, или разрешению.

3. В случаях выявления установленных частью 1 и 2 настоящей статьи нарушений с организаций или индивидуальных предпринимателей, совершивших нарушения, в части каждого вида деятельности взыскивается также возмещение ущерба в размере суммы, соответствующей ставке установленной законом государственной пошлины (в случае объекта взимания годовой государственной пошлины – государственной пошлины за год) за выдачу лицензии или за приобретение права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению. Если осуществляется более чем один вид деятельности, подлежащий лицензированию или уведомлению, и (или) если они осуществляются более чем в одном месте (в случае установленного законом требования об осуществлении подлежащей лицензированию или уведомлению деятельности только в указанном в лицензии или уведомлении месте), то возмещение ущерба в размере суммы государственной пошлины взыскивается за каждый вид деятельности и (или) за каждое место осуществления деятельности в отдельности - в размере суммы, соответствующей установленным законом ставкам государственной пошлины. Возмещение установленного настоящей статьей ущерба не взимается в случае, указанном в части 6 настоящей статьи, а также в случаях, когда действие лицензии или право на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению, приостановлено в установленном законом порядке.

4. В ходе оперативно-розыскного мероприятия, осуществляемого в целях выявления установленных настоящей статьей нарушений, должностное лицо налогового органа по требованию налогоплательщика или его должностного лица предъявляет выписку из решения об осуществлении оперативно-розыскного мероприятия.

5. Установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы не применяются в случаях, когда действие лицензии или разрешения либо право на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению, приостановлено без решения лицензирующего органа независимо от обстоятельства его приостановления в силу закона.

6. В отношении установленных Законом Республики Армения “Об уведомлении об осуществлении деятельности” организаций и индивидуальных предпринимателей, представивших уведомление о видах деятельности, которым тем же законом запрещается отражение посредством контрольно-кассовых аппаратов более десяти процентов совокупной суммы исчисленного в установленном Кодексом порядке оборота по реализации, соответствующих ему НДС и акцизного налога по результатам какого-либо месяца налогового года, при превышении этого предельного размера по результатам какого-либо месяца налогового года посредством комплексной налоговой проверки применяются штрафы в соответствии с размерами, установленными частями 1 и 2 настоящей статьи. По смыслу применения настоящей части:

1) предельный размер оборота по реализации относится к исчисленному в установленном Кодексом порядке обороту по реализации налогоплательщика в части всех видов деятельности,

независимо от того, подлежит ли деятельность уведомлению, и независимо от видов осуществляемой деятельности;

2) установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы начисляются по представленным организацией или индивидуальным предпринимателем уведомлениям о занятии только подлежащими уведомлению видами деятельности, установленными настоящей частью, в размере совокупной суммы соответствующих многократных величин установленных законом ставок государственной пошлины.

Статья 409. Занятие запрещенной деятельностью

1. В случае выявления в ходе комплексных налоговых проверок и (или) в результате оперативно-розыскной деятельности, осуществляемой в порядке, установленном Законом Республики Армения “Об оперативно-розыскной деятельности”, запрещенной законом деятельности взыскивается штраф в размере 100 процентов от оборота по реализации, исчисленный в результате этой деятельности в установленном Кодексом порядке, но менее десяти миллионов драмов.

2. По смыслу применения настоящей статьи:

1) запрещенной считается деятельность (в том числе деятельность и функция), осуществление которой в Республике Армения (в том числе на установленных законом территориях) запрещено законом или осуществление которой запрещено законом некоторым группам лиц;

2) запрещенной деятельностью не считается осуществление подлежащей лицензированию или уведомлению деятельности без лицензии или без уведомления либо использование недр или природных ресурсов без разрешения или без лицензии, за исключением случаев, когда их осуществление запрещено законом данной группе лиц.

3. Установленный частью 1 настоящей статьи штраф в части запрещенной деятельности является окончательным налоговым обязательством лиц, не имеющих государственной регистрации (не состоящих на учете) в установленном порядке.

4. При невозможности определения оборота по реализации лица, осуществляющего запрещенную деятельность, оборот по реализации в аспекте применения штрафов за осуществление установленной частью 1 настоящей статьи запрещенной деятельности определяется налоговыми органами с применением установленного Кодексом порядка оценки налогооблагаемых баз и налоговых обязательств косвенными методами.

5. В ходе оперативно-розыскного мероприятия, осуществляемого в целях выявления установленных настоящей статьей нарушений, по требованию налогоплательщика или его должностного лица ему предъявляется выписка из решения об осуществлении оперативно-розыскного мероприятия.

Статья 410. Нарушение обязательных требований к документированию сделок на поставку или перемещение товаров

1. В случае выявления в ходе оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в порядке, установленном Законом Республики Армения “Об оперативно-розыскной деятельности”, нарушения установленных Кодексом требований к документированию поставки и перемещения товаров - поставки или перемещения товаров с сопроводительным документом, не отвечающим установленным Кодексом требованиям, или без сопроводительного документа, за исключением

установленных настоящей статьей случаев, в части сделки или действия, являющихся основанием для нарушения:

1) взыскивается штраф в размере 50 процентов от цены (стоимости) этого товара, но не менее 200 тысяч драмов;

2) в течение одного года после фиксации указанного в пункте 1 настоящей части нарушения:

а. взыскивается штраф в размере 100 процентов от цены (стоимости) товаров без документов, но не менее 500 тысяч драмов, - в случае фиксации факта нарушения во второй раз

б. взыскивается штраф в размере 200 процентов от цены (стоимости) товаров без документов, но не менее одного миллиона драмов, - в случае фиксации факта нарушения в третий раз и более.

2. По смыслу применения части 1 настоящей статьи:

1) сделка или действие являются основанием нарушения, если нарушение установленных Кодексом требований к документированию поставки и перемещения товаров фактически совершено в установленные законом сроки осуществления оперативно-розыскных мероприятий;

2) фактом совершения нарушения во второй, третий раз и более считается повторение установленного частью 1 настоящей статьи нарушения соответственно во второй, третий раз и более в течение одного года со дня вступления в силу административного акта, составленного в результате оперативно-розыскных мероприятий, до дня принятия административного акта, составляемого в результате оперативно-розыскных мероприятий.

3. В случае выявления в ходе оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", нарушения налогоплательщиками, считающимися в установленном Кодексом порядке субъектом семейного предпринимательства, установленных Кодексом требований к документированию поставки и перемещения товаров - поставки или перемещения товаров с сопроводительным документом, не отвечающим установленным Кодексом требованиям, или без сопроводительного документа, применяется предупреждение, а в случае фиксации установленного настоящей частью факта нарушения во второй раз в течение одного года после применения предупреждения налогоплательщик перестает считаться субъектом семейного предпринимательства со дня, следующего за днем вступления в силу административного акта.

4. По смыслу применения части 3 настоящей статьи:

1) сделка или действие являются основанием нарушения, если нарушение установленных Кодексом требований к документированию поставки и перемещения товаров фактически совершено в момент осуществления оперативно-розыскных мероприятий;

2) фактом совершения нарушения во второй раз считается повторение установленного частью 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года со дня вступления в силу административного акта, составленного в результате оперативно-розыскных мероприятий, до дня принятия административного акта, составляемого в результате оперативно-розыскных мероприятий.

5. В случае выявления в ходе оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", нарушения установленных Кодексом требований к документированию поставки и перемещения

товаров - поставки или перемещения товаров с сопроводительным документом, не отвечающим установленным Кодексом требованиям, или без сопроводительного документа, налогоплательщиком, осуществляющим деятельность и пользующимся налоговыми льготами в приграничных муниципалитетах, имеющих не используемые вследствие боевых действий земельные участки, включенные в утвержденный Правительством Республики Армения перечень, применяются меры ответственности, установленные частью 1 настоящей статьи. В случае выявления нарушения, установленного подпунктом "а" пункта 2 части 1 настоящей статьи, налогоплательщик со дня, следующего за днем вступления административного акта в силу, перестает пользоваться льготой по освобождению от налогов в оставшийся период данного года и в течение следующего за ним одного года.

6. В случае выявления и фиксации установленных настоящей статьей нарушений в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", все нарушения, зафиксированные в течение того же оперативно-розыскного мероприятия, осуществленного в рамках решения об осуществлении оперативно-розыскного мероприятия, рассматриваются и обсуждаются в рамках одного и того же административного производства в качестве одного случая фиксации факта нарушения.

7. В ходе оперативно-розыскного мероприятия, осуществляемого в целях выявления установленных настоящей статьей нарушений, по требованию налогоплательщика или его должностного лица ему предъявляется выписка из решения об осуществлении оперативно-розыскного мероприятия.

8. По смыслу применения установленных настоящей статьей штрафов при невозможности определения цены (стоимости) товара ценой (стоимостью) товара считается средневзвешенная цена продажи (реализации) того же товара, обоснованная двусторонними расчетными документами у налогоплательщика в квартале выявления нарушения. Если в квартале выявления налоговым органом нарушения у налогоплательщика отсутствует цена продажи (реализации) того же товара, обоснованная двусторонними расчетными документами, то цена (стоимость) товара рассчитывается налоговым органом с применением установленного Кодексом порядка оценки налогооблагаемых баз и налоговых обязательств косвенными методами.

9. При перемещении приобретаемыми товарами налогоплательщиками в части товара, поставляемого или перемещаемого без сопроводительного документа, установленный настоящей статьей штраф не применяется в отношении приобретающего товары налогоплательщика, если при фиксации нарушения обосновывается обстоятельство приобретения товара у другого налогоплательщика и непредоставления этим налогоплательщиком сопроводительного документа. В таком случае штраф применяется в отношении продающего товар налогоплательщика, не предоставившего сопроводительный расчетный документ.

10. Положения настоящей статьи не распространяются на банки, страховые компании, профессиональных участников рынка ценных бумаг, платежно-расчетные и кредитные организации, плательщиков патентного налога в этой части деятельности.

11. Положения настоящей статьи применимы к некоммерческим организациям только в части предпринимательской деятельности.

Статья 411. Неразмещение установленных сведений по адресу осуществления деятельности налогоплательщика

1. В случае неразмещения налогоплательщиком в наиболее видимом месте по каждому адресу осуществления своей деятельности (а в местах нахождения и (или) принятия управленческих решений, оперативного финансового управления – на соответствующих вывесках) объявления по установленной налоговым органом форме (с указанием полного наименования налогоплательщика (в случае индивидуального предпринимателя – фамилии, имени, отчества физического лица), УНН, адреса данного места деятельности и вида (видов) деятельности, осуществляемого (осуществляемых) по данному адресу), в результате комплексной налоговой проверки взыскивается штраф в размере 50 тысяч драмов в части неразмещенного по каждому адресу сведения.

2. В случае повторного совершения установленного частью 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года после его фиксации актом комплексной налоговой проверки взыскивается штраф в размере 100 тысяч драмов в части каждого неразмещенного сведения.

3. По смыслу применения настоящей статьи повторным совершением нарушения считается совершение установленного частью 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной налоговой проверки до даты проекта акта следующей комплексной налоговой проверки.

Статья 412. Неоформление приема работника на работу в порядке, установленном законодательством Республики Армения, и (или) непредставление заявки на работника в установленный срок

1. В случае фиксации в установленном Правительством порядке факта письменного неоформления в установленном законодательством Республики Армения порядке приема работника на работу (то есть отсутствия индивидуального правового акта и письменного договора о приеме на работу) и (или) факта непредставления заявки на регистрацию нового работника в срок, установленный частью 2 статьи 156 Кодекса, в ходе проводимых налоговым органом комплексных или тематических налоговых проверок, а у лиц, осуществляющих неправомерную деятельность, - оперативно-розыскных мероприятий, с работодателя (в том числе с лиц, осуществляющих неправомерную деятельность, или физических лиц, не являющихся индивидуальным предпринимателем, состоящих на учете и получивших патент в установленном порядке) взыскивается штраф за каждого неоформленного наемного работника:

1) в размере 60000 драмов, если численность неоформленных наемных работников, и (или) наемных работников, являющихся работниками без заявки на регистрацию, составляет от одного до трех;

2) в размере 150000 драмов, если численность неоформленных наемных работников, и (или) наемных работников, являющихся работниками без заявки на регистрацию, составляет от четырех до шести;

3) в размере 300000 драмов, если численность неоформленных наемных работников, и (или) наемных работников, являющихся работниками без заявки на регистрацию, составляет от семи до девяти;

4) в размере 600000 драмов, если численность неоформленных наемных работников, и (или) наемных работников, являющихся работниками без заявки на регистрацию, превышает девять;

2. По смыслу применения части 1 настоящей статьи штраф, установленный за непредставление заявки на регистрацию нового работника в срок, установленный частью 2 статьи 156 Кодекса, применяется только в случае, когда комплексной или тематической налоговой проверкой выявлен фактический исполнитель работы, заявка на которого не представлена до окончания дня, предшествующего дню фактического начала проверки.

Статья 413. Имущество, являющееся предметом налогового правонарушения

1. Имущество, являющееся предметом налогового правонарушения, подлежит конфискации в порядке, установленном частью 5 статьи 400 Кодекса:

1) в случае реализации немаркированных товаров, подлежащих маркировке установленными статьями 389 и 390 Кодекса маркировочными знаками или марками, а также товаров, маркированных незаконно приобретенными маркировочными знаками или марками;

2) в случае нарушения установленного статьей 424 Кодекса правила маркировки акцизными марками и (или) маркировочными знаками, когда общая стоимость товаров, отчуждаемых по ценам, указанным у продавца (а в случае неуказания – определенным в установленном Кодексом порядке), превышает 50 тысяч драмов;

3) в случае реализации товаров, включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень, в ходе установленной статьей 407 Кодекса противоправной деятельности.

Статья 414. Нерегистрация в установленном порядке операций по купле-продаже иностранной валюты

1. В случае нерегистрации лицами, осуществляющими деятельность по купле-продаже иностранной валюты, дилерскую-брокерскую деятельность по купле-продаже иностранной валюты, операций по купле-продаже иностранной валюты в порядке, установленном Центральным Банком Республики Армения, с налогоплательщиков взыскивается штраф в размере 25 процентов от общей суммы обмененной посредством незарегистрированной операции валюты, выраженной в драмах Республики Армения.

2. В случае повторного совершения нарушения в течение одного года после фиксации налоговым органом установленного частью 1 настоящей статьи нарушения взыскивается штраф в размере 50 процентов от общей суммы обмененной посредством незарегистрированной операции валюты, выраженной в драмах Республики Армения.

3. По смыслу применения настоящей статьи повторным совершением нарушения считается совершение установленного частью 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной или тематической налоговой проверки либо протокола изучения до даты следующего проекта акта комплексной или тематической налоговой проверки либо проекта протокола изучения.

Статья 415. Выписка и (или) получение бестоварных расчетных документов

1. С организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса, выписавших и (или) получивших бестоварные документы, по результатам комплексной налоговой проверки взыскивается штраф в размере указанного в документе, подтверждающем фактическое совершение этой сделки (поставленного товара, оказанной услуги или выполненной работы), отклонения (в денежном выражении), установленного Кодексом для признания ее бестоварной, а при фактическом несовершении сделки между сторонами – в размере суммы, указанной в бестоварном документе. В

случае, если начисленная в соответствии с настоящей частью сумма штрафа меньше одного миллиона драмов, применяется штраф в размере одного миллиона драмов.

2. В случае повторения нарушения в течение одного года после фиксации налоговым органом нарушения, установленного частью 1 настоящей статьи, с организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса, выписавших и (или) получивших бестоварные документы, по результатам комплексной налоговой проверки взыскивается штраф в двухкратном размере указанного в документе, подтверждающем фактическое совершение этой сделки (поставленного товара, оказанной услуги или выполненной работы), отклонения (в денежном выражении), установленного Кодексом для признания ее бестоварной, а при фактическом несовершении сделки между сторонами – в двухкратном размере суммы, указанной в бестоварном документе. В случае, если начисленная в соответствии с настоящей частью сумма штрафа меньше 2 миллионов драмов, применяется штраф в размере 2 миллионов драмов.

3. По смыслу применения настоящей статьи повторным совершением нарушения считается совершение установленного частью 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной налоговой проверки до даты следующего проекта акта комплексной налоговой проверки.

4. В отношении организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса, получивших бестоварный документ, установленный настоящей статьей штраф применяется только в случае, если документ заверен получателем и явился основанием для исчисления и (или) уплаты налогов и (или) платежей.

Статья 416. Несоблюдение правил применения контрольно-кассовых аппаратов и (или) правил денежных расчетов посредством контрольно-кассовых аппаратов

1. В установленных частью 1 статьи 380 Кодекса случаях за отсутствие в момент и месте произведения денежных расчетов наличными деньгами отвечающего техническим требованиям контрольно-кассового аппарата, зарегистрированного в налоговом органе по адресу этого места, или отсутствие регистрации в налоговом органе по адресу этого места контрольно-кассового аппарата, отвечающего техническим требованиям, на организацию, индивидуального предпринимателя или нотариуса налагается штраф:

1) в размере 300 тысяч драмов, за исключением случая, установленного пунктом 2 настоящей части;

2) в размере одного миллиона драмов в части осуществляемой в объекте общественного питания деятельности в сфере общественного питания, если эта деятельность не считается объектом налогообложения по патентному налогу согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса.

2. В случае повторения нарушения в течение одного года после фиксации налоговым органом нарушения, установленного частью 1 настоящей статьи, на организацию, индивидуального предпринимателя или нотариуса налагается штраф:

1) в размере 600 тысяч драмов, и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в этом месте и в этой части приостанавливается до обеспечения в установленном порядке зарегистрированного в налоговом органе контрольно-кассового аппарата по адресу этого места в части этой деятельности;

2) в размере двух миллионов драмов в части осуществляемой в объекте общественного питания деятельности в сфере общественного питания, если эта деятельность не считается объектом налогообложения по патентному налогу согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса, и их деятельность в этом месте и в этой части приостанавливается до обеспечения в установленном порядке зарегистрированного в налоговом органе контрольно-кассового аппарата по адресу этого места в части этой деятельности;

3. За применение контрольно-кассовых аппаратов с нарушением правил применения контрольно-кассовых аппаратов на организацию, индивидуального предпринимателя или нотариуса налагается штраф:

1) в размере 150 тысяч драмов, за исключением случая, установленного пунктом 2 настоящей части;

2) в размере 600 тысяч драмов в части осуществляемой в объекте общественного питания деятельности в сфере общественного питания, если эта деятельность не считается объектом налогообложения по патентному налогу согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса.

4. В случае повторения нарушения в первый раз в течение одного года после фиксации налоговым органом нарушения, установленного частью 3 настоящей статьи, на организацию, индивидуального предпринимателя или нотариуса налагается штраф:

1) в размере 0,7 процента от оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми аппаратами, размещенными в месте осуществления данной деятельности (в торговом объекте или месте оказания услуги), но не менее 300 тысяч драмов, за исключением случая, установленного пунктом 2 настоящей части, и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в этом месте и в этой части приостанавливается на пять дней;

2) в части осуществляемой в сфере общественного питания деятельности, не считающейся объектом налогообложения по патентному налогу согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса, в размере 0,7 процента от оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми аппаратами, размещенными в месте осуществления данной деятельности, но не менее одного миллиона драмов, и их деятельность в этом месте и в этой части приостанавливается на пять дней;

5. В случае повторения нарушения во второй раз и более в течение одного года после фиксации налоговым органом нарушения, установленного частью 3 настоящей статьи, на организацию, индивидуального предпринимателя или нотариуса налагается штраф:

1) в размере 0,7 процента от оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми аппаратами, размещенными в месте осуществления данной деятельности (в торговом объекте или месте оказания услуги), но не менее 600 тысяч драмов, за исключением случая, установленного пунктом 2 настоящей части, и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в этом месте и в этой части приостанавливается на десять дней;

2) в части осуществляемой в сфере общественного питания деятельности, не считающейся объектом налогообложения по патентному налогу согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса, в размере 0,7 процента от оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми аппаратами, размещенными в месте осуществления данной деятельности,

но не менее 2 миллионов драмов, и их деятельность в этом месте и в этой части приостанавливается на десять дней;

6. При первом случае выявления в момент и месте произведения денежных расчетов применения контрольно-кассового аппарата, зарегистрированного в налоговом органе по адресу этого места, однако не отвечающего установленным Правительством Республики Армения техническим требованиям, предъявляемым к контрольно-кассовому аппарату, независимо от установленных частью 1 настоящей статьи положений, применяется предупреждение. Установленный настоящей частью случай нарушения, являющийся основанием для применения предупреждения, не учитывается при расчете случаев нарушения, установленных частями 1 и 2 настоящей статьи.

7. Штрафы, установленные за повторение нарушения в установленных частями 2, 4 и 5 настоящей статьи случаях, применяются для осуществляемого в сфере общественного питания вида деятельности, не считающегося объектом налогообложения по патентному налогу согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса, и для других видов деятельности по отдельности. Повторение одного и того же нарушения считается нарушением, совершенным во второй раз и более, если совершенное нарушение относится к одному и тому же виду деятельности, указанному в настоящей части.

8. Приостановление деятельности налогоплательщика в установленных частями 4 и 5 настоящей статьи случаях может быть заменено уплатой штрафа при представлении налогоплательщиком письменного заявления и уплате штрафа, начисленного в установленном настоящей частью размере. Уплата штрафа производится за каждый день неприменения приостановления в размере 0,7 процента от среднедневного оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала всеми контрольно-кассовыми аппаратами, размещенными в данном месте осуществления деятельности (в торговом объекте или месте оказания услуг), но не менее 60 тысяч драмов. Днем учета суммы штрафа считается день, следующий за датой представления заявления. В случае представления заявления до приостановления деятельности штраф, установленный настоящей статьей, уплачивается за указанные в заявлении последующие дни приостановления деятельности. В случае представления заявления в ходе приостановления штраф, установленный настоящей статьей, уплачивается за каждый день со дня, следующего за днем представления заявления, до окончания приостановления. В случае представления заявления в течение срока приостановления деятельности приостановление прекращается со дня, следующего за днем представления заявления. До приостановления или в ходе приостановления деятельности уточненное заявление не представляется, а в случае представления не принимается налоговым органом. Форму установленного настоящей частью заявления устанавливает налоговый орган.

9. При расчете величины штрафа в установленных частями 4 и 5 настоящей статьи случаях за основание принимается оборот, зафиксированный в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми аппаратами, размещенными в тех местах осуществления деятельности (торговых объектах или местах оказания услуг) в течение предыдущего квартала, в части которых зафиксированы нарушения.

10. Установленное настоящей статьей приостановление деятельности осуществляется в порядке, установленном статьей 384 Кодекса.

11. Объявление об основаниях приостановления деятельности вывешивается на видимом для покупателей и посетителей месте.

Статья 417. Несоблюдение правил приостановления деятельности

1. В случае повреждения в первый раз в ходе приостановления деятельности средства опечатывания, опломбирования, клеймения, цифрового, буквенного или иного примененного средства клеймения входа на территорию или других путей доступа на территорию места приостановления деятельности и осуществления в первый раз в месте приостановления деятельности, функции или действия, установленных решением о приостановлении, с организации или индивидуального предпринимателя взыскивается штраф в размере 300 тысяч драмов.

2. В случае повтора в процессе приостановления деятельности установленного частью 1 настоящей статьи нарушения во второй раз и более с организации или индивидуального предпринимателя тем же решением о приостановлении взыскивается штраф в размере 2 миллионов драмов.

Статья 418. Нерегистрация кассовых операций в кассовой книге, нарушение правил ведения кассовой книги

1. При нерегистрации кассовых операций в кассовой книге с налогоплательщика взыскивается штраф в размере 50 тысяч драмов.

2. При повторном совершении указанного в части 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года, следующего за его фиксацией актом комплексной налоговой проверки, с налогоплательщика взыскивается штраф в размере 100 тысяч драмов.

3. При нарушении установленного порядка регистрации кассовой книги или ведения кассовой книги с налогоплательщика взыскивается штраф в размере 20 тысяч драмов.

4. При повторном совершении указанного в части 3 настоящей статьи нарушения в течение одного года, следующего за его фиксацией актом комплексной налоговой проверки, с налогоплательщика взыскивается штраф в размере 50 тысяч драмов.

5. По смыслу применения частей 2 и 4 настоящей статьи повторным совершением нарушения считается совершение установленного соответственно частью 1 или 3 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной налоговой проверки до даты следующего проекта акта комплексной налоговой проверки.

Статья 419. Несоблюдение ограничений кассовых операций

1. При несоблюдении установленных статьей 386 Кодекса ограничений в отношении уплаты суммы наличными деньгами с налогоплательщика взыскивается штраф в размере пяти процентов от совокупной суммы (суммы нарушения), превышающей допустимый размер уплаты суммы наличными деньгами, но не менее 500 тысяч драмов и не более двух миллионов драмов.

2. При повторном совершении указанного в части 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года, следующего за его фиксацией, с налогоплательщика взыскивается штраф в размере десяти процентов от совокупной суммы нарушения, но не менее одного миллиона драмов и не более четырех миллионов драмов.

3. При несоблюдении установленных статьей 386 Кодекса ограничений в отношении приема суммы наличными деньгами с налогоплательщика взыскивается штраф в размере пяти процентов от совокупной суммы (суммы нарушения), превышающей допустимый размер приема суммы наличными деньгами, но не менее 500 тысяч драмов и не более двух миллионов драмов.

4. При повторном совершении указанного в части 3 настоящей статьи нарушения в течение одного года, следующего за его фиксацией, с налогоплательщика взыскивается штраф в размере десяти процентов от совокупной суммы нарушения, но не менее одного миллиона драмов и не более четырех миллионов драмов.

5. Установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы за несоблюдение установленных статьей 386 Кодекса ограничений в отношении уплаты суммы наличными деньгами и (или) приема суммы наличными деньгами применяются в проверяемый период:

1) в отношении совокупности сумм нарушения установленных Кодексом предельных размеров уплаты суммы наличными деньгами за каждую сделку на приобретение товаров, принятие работ, получение услуг;

2) в отношении совокупности сумм нарушения установленных Кодексом предельных размеров приема суммы наличными деньгами за каждую сделку на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

3) в отношении совокупности сумм нарушения установленных Кодексом предельных размеров уплаты суммы наличными деньгами за сделки на приобретение товаров, принятие работ, получение услуг в течение одного месяца;

4) в отношении совокупности сумм нарушения установленных Кодексом предельных размеров приема суммы наличными деньгами за сделки на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в течение одного месяца.

6. По смыслу применения:

1) пункта 3 части 5 настоящей статьи в совокупность сумм нарушения не включаются уплаченные наличными деньгами суммы за сделки на приобретение товаров, принятие работ, получение услуг, в части которых нарушены установленные статьей 386 Кодекса предельные размеры уплаты суммы наличными деньгами за каждую сделку на приобретение товаров, принятие работ и получение услуг;

2) пункта 4 части 5 настоящей статьи в совокупность сумм нарушения не включаются принятые наличными деньгами суммы за сделки на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, в части которых нарушены установленные статьей 386 Кодекса предельные размеры приема суммы наличными деньгами за каждую сделку на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг.

7. По смыслу применения частей 2 и 4 настоящей статьи повторным совершением нарушения считается совершение установленного соответственно частью 1 или 3 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной налоговой проверки до даты проекта акта следующей комплексной налоговой проверки.

Статья 420. Расчет исходного данного или коэффициента для исчисления патентного налога в меньшем размере

1. В случае, если величина исходного данного по патентному налогу, указанная в патенте, полученном для каждого места осуществления деятельности в части видов деятельности, считающихся объектом налогообложения по патентному налогу, меньше величины исходного данного, выявленной посредством комплексной или тематической налоговой проверки, и (или) в случае неприменения соответствующих коэффициентов, установленных статьей 279 Кодекса, с плательщика патентного налога взыскивается патентный налог, исчисленный в меньшем размере за данный период, и штраф в размере 50 процентов от исчисленного в меньшем размере патентного налога, за исключением случаев, установленных частью 5 настоящей статьи.

2. При повторном совершении указанного в части 1 настоящей статьи нарушения в части того же вида деятельности, считающегося объектом налогообложения по патентному налогу, в течение одного года, следующего за его фиксацией, с плательщика патентного налога взыскивается патентный налог, исчисленный в меньшем размере за данный период, и штраф в размере суммы исчисленного в меньшем размере патентного налога, за исключением случаев, установленных частью 6 настоящей статьи.

3. Установленная настоящей статьей ответственность применяется ко всем периодам, в относящихся к которым патентах указанные исходное данное и (или) коэффициент меньше зафиксированных налоговым органом величин исходного данного и (или) коэффициента, определяемых в соответствии с Кодексом для соответствующего периода.

4. При невозможности определения периода совершения нарушения для применения установленной настоящей статьей ответственности в качестве данного периода принимаются не менее чем три месяца.

5. В отношении плательщиков патентного налога, совершивших установленные настоящей статьей нарушения в части видов деятельности, освобожденных от налога согласно Закону Республики Армения “Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных муниципалитетах”, применяется предупреждение.

6. При повторном совершении указанного в части 5 настоящей статьи нарушения в части того же вида деятельности, считающегося объектом налогообложения по патентному налогу, в течение одного года, следующего за его фиксацией, плательщики патентного налога, осуществляющие освобожденную от патентного налога деятельность, перестают пользоваться льготой по освобождению от патентного налога, установленной Законом Республики Армения “Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных муниципалитетах”, с 1 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день фиксации нарушения налоговым органом, и патентный налог в части этого вида деятельности исчисляется и уплачивается в установленном Кодексом порядке.

7. По смыслу применения частей 2 и 6 настоящей статьи повторным совершением нарушения считается совершение установленного соответственно частью 1 или 5 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной или тематической налоговой проверки до даты следующего проекта акта комплексной или тематической налоговой проверки.

Статья 421. Осуществление деятельности без патента

1. В случае выявления посредством комплексной или тематической налоговой проверки занятия считающимся (считающимися) объектом налогообложения по патентному налогу видом (видами) деятельности в данном месте осуществления деятельности без патента с организации и

индивидуального предпринимателя за период фактического осуществления деятельности без патента (но не менее чем за три месяца) взыскивается штраф в двухкратном размере исчисленного в установленном главой 57 Кодекса порядке патентного налога, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи. Для исчисления установленного настоящей частью штрафа коэффициент, установленный частью 1 статьи 279 Кодекса, не учитывается.

2. В отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, совершивших установленные настоящей статьей нарушения в части видов деятельности, освобожденных от патентного налога согласно Закону Республики Армения “Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных муниципалитетах”, применяется предупреждение.

3. При повторном совершении указанного в части 2 настоящей статьи нарушения в части того же вида деятельности, считающегося объектом налогообложения по патентному налогу, в течение одного года, следующего за его фиксацией, организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие освобожденную от патентного налога деятельность, перестают пользоваться льготой по освобождению от патентного налога, установленной Законом Республики Армения “Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных муниципалитетах”, с 1 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день фиксации актом комплексной или тематической налоговой проверки нарушения, и патентный налог в части этого вида деятельности исчисляется в установленном Кодексом порядке.

4. По смыслу применения части 3 настоящей статьи повторным совершением нарушения считается совершение установленного частью 2 настоящей статьи нарушения в части того же вида деятельности, считающегося объектом налогообложения по патентному налогу, в течение одного года с даты акта комплексной или тематической налоговой проверки до даты следующего проекта акта комплексной или тематической налоговой проверки.

Статья 422. Невозвращение в установленный срок, непринятие или утеря акцизных марок и (или) маркировочных знаков

1. В случае возврата неиспользованных (в том числе утерянных) или поврежденных акцизных марок и (или) маркировочных знаков позднее сроков, установленных соответственно частями 1 и 2 статьи 396 Кодекса, или их непринятия соответствующими налоговыми или таможенными органами в случаях, установленных частью 6 статьи 396 Кодекса, исчисляется штраф:

1) в размере 50 драмов за каждую акцизную марку и (или) маркировочный знак - в случае возврата позднее установленных сроков или непринятия соответствующими налоговыми либо таможенными органами акцизных марок и (или) маркировочных знаков, или их утери в размере до одного процента (включительно) от количества акцизных марок и (или) маркировочных знаков, полученных в течение предшествующего налогового года;

2) в размере 100 драмов за каждую акцизную марку и (или) маркировочный знак - в случае возврата позднее установленных сроков или непринятия соответствующими налоговыми либо таможенными органами акцизных марок и (или) маркировочных знаков, или их утери в размере от 1 до 10 процентов (включительно) от количества акцизных марок и (или) маркировочных знаков, полученных в течение предшествующего налогового года;

3) в размере 300 драмов за каждую акцизную марку и (или) маркировочный знак - в случае возврата позднее установленных сроков или непринятия соответствующими налоговыми либо

таможенными органами акцизных марок и (или) маркировочных знаков, или их утери в размере от 10 до 50 процентов (включительно) от количества акцизных марок и (или) маркировочных знаков, полученных в течение предшествующего налогового года;

4) в размере 500 драмов за каждую акцизную марку и (или) маркировочный знак - в случае возврата позднее установленных сроков или непринятия соответствующими налоговыми либо таможенными органами акцизных марок и (или) маркировочных знаков, или их утери в размере более чем 50 процентов (включительно) от количества акцизных марок и (или) маркировочных знаков, полученных в течение предшествующего налогового года.

Статья 423. Компенсация расходов на печатание акцизных марок и (или) маркировочных знаков

1. За поврежденные акцизные марки и (или) маркировочные знаки, представленные к возврату в установленный частью 2 статьи 396 Кодекса срок и принятые соответствующими налоговыми или таможенными органами, с налогоплательщика в качестве компенсации взимаются произведенные налоговыми или таможенными органами расходы на печатание этих акцизных марок и (или) маркировочных знаков.

2. В случае неотчуждения указанных в статье 390 Кодекса товаров, имеющих срок годности (хранения), в течение срока годности (хранения) и их списания по окончании этого срока в установленном Правительством Республики Армения порядке с налогоплательщика в качестве компенсации за нанесенные на эти товары маркировочные знаки взимаются произведенные налоговыми или таможенными органами расходы на печатание этих маркировочных знаков.

Статья 424. Нарушение правил маркировки акцизными марками и (или) маркировочными знаками

1. В случае отчуждения товаров, подлежащих маркировке в виде, не исключающем возможности использования акцизных марок и (или) маркировочных знаков более чем один раз или без произведения в установленном порядке их регистраций в электронной форме, или не соответствующих произведенным в электронной форме или в соответствии с пунктом 2 части 7 статьи 393 Кодекса регистрациям акцизных марок и (или) маркировочных знаков, если общая стоимость находящихся в предусмотренном для отчуждения месте этих товаров по указанным у продавца (а при неуказании – по определенным в установленном Кодексом порядке) ценам:

1) не превышает 50 тысяч драмов, то установленное статьей 391 Кодекса лицо, несущее обязательство по маркировке, уплачивает штраф в размере 500 тысяч драмов;

2) превышает 50 тысяч драмов, то установленное статьей 391 Кодекса лицо, несущее обязательство по маркировке, уплачивает штраф в размере 100 процентов от общей стоимости товаров, но не менее одного миллиона драмов.

Статья 425. Нарушение ограничений по выписке налоговых счетов

1. При выписке налогового счета с нарушением установленных частью 1 статьи 67 Кодекса ограничений по выписке налоговых счетов налогоплательщики обязаны в установленном Кодексом порядке уплатить в государственный бюджет выделенную в налоговом счете сумму НДС, если выписанный налоговый счет в установленном порядке не был признан недействительным.

2. При установленных частью 6 статьи 62 Кодекса сделках на поставку товара, выполнение работы или оказание услуги безвозмездно или с возмещением по цене, которая значительно ниже их реальной стоимости, организации и физические лица обязаны в установленном Кодексом порядке уплатить в государственный бюджет положительную разницу между выделенной в

налоговом счете суммой НДС и исчисляемой в установленном частью 6 статьи 62 Кодекса порядке суммой НДС, соответствующей налогооблагаемой базе по НДС.

Статья 426. Выписка налогового счета с нарушением установленного порядка

1. При выписке налогового счета или уточняющего налогового счета с нарушением установленного Правительством Республики Армения порядка лицо, выписывающее налоговый счет или уточняющий налоговый счет, уплачивает штраф по полной стоимости налогового счета или уточняющего налогового счета - в двухкратном размере суммы возмещения (включая сумму НДС), но не менее 5 миллионов драмов.

Статья 427. Сроки уплаты суммы штрафа, возмещения ущерба и компенсации

1. Штрафы, установленные настоящим разделом Кодекса, и суммы возмещения ущерба, установленные статьей 407 Кодекса, уплачиваются в соответствующий бюджет в течение десяти дней, следующих за датой соответствующего акта проверки или протокола изучения либо иного административного акта, за исключением штрафа, установленного частью 8 статьи 416 Кодекса, который уплачивается в установленный этой же частью срок.

2. Установленная статьей 423 Кодекса сумма компенсации расходов на печатание акцизных марок и (или) маркировочных знаков уплачивается в течение десяти дней, следующих за датой соответствующего административного акта.

Статья 428. Предъявление суммы штрафа, возмещения ущерба и компенсации

1. В случае выявления и фиксации установленных статьями 407-410 Кодекса правонарушений в результате оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в порядке, установленном Законом Республики Армения “Об оперативно-розыскной деятельности”, налоговые обязательства исчисляются и предъявляются к взысканию в рамках административного производства, возбужденного налоговым органом в соответствии с положениями Закона Республики Армения “Об основах администрирования и административном производстве”, и по административному акту, принятому в установленном тем же законом порядке руководителем налогового органа или его уполномоченным должностным лицом.

2. Установленный статьей 422 Кодекса штраф и установленная статьей 423 Кодекса сумма компенсации исчисляются и предъявляются к взысканию в рамках административного производства, возбужденного налоговым органом в соответствии с положениями Закона Республики Армения “Об основах администрирования и административном производстве”, и по административному акту, принятому в установленном тем же законом порядке руководителем налогового органа или его уполномоченным должностным лицом.

РАЗДЕЛ 19
ОБЕСПЕЧЕНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
ГЛАВА 78
ОСНОВАНИЯ, ПРОЦЕДУРА ПРИМЕНЕНИЯ АРЕСТА ИМУЩЕСТВА
И СНЯТИЕ АРЕСТА С ИМУЩЕСТВА

Статья 429. Арест имущества

1. Арест имущества – это совершаемое налоговым органом действие, направленное на ограничение имущественных прав налогоплательщика в целях обеспечения исполнения

налогового обязательства. Арест имущества применяется путем ограничения права распоряжения, владения или пользования налогоплательщиком имеющимися на банковских счетах и (или) в кассе денежными средствами, а также иным имуществом - в размере налоговых обязательств.

Статья 430. Основания применения ареста имущества

1. В случае, если размер неисполненного налогового обязательства составляет 500 тысяч драмов или более и если уже приобретенные в процессе осуществленного налоговым органом администрирования доказательства дают достаточные основания полагать, что налогоплательщик может скрыть, испортить или истратить имущество, необходимое для исполнения принятого налоговым органом правового акта, то руководитель налогового органа в установленном Кодексом порядке вправе опубликовать предписание о наложении ареста на имущество налогоплательщика.

2. Арест имущества может применяться налоговым органом только в целях обеспечения исполнения налогового обязательства, контролируемого налоговым органом. Аресту подлежит только имущество, необходимое для обеспечения исполнения налогового обязательства, - в размере налоговых обязательств. Налоговый орган налагает арест на имущество налогоплательщика независимо от того, у кого оно находится. Арест не может применяться в отношении имущества, на которое законом не может быть обращено взыскание, или срок хранения которого на момент наложения ареста составляет менее трех месяцев. Арест не может налагаться на банковские счета или счета депо или пенсионные счета и денежные средства банков, платежно-расчетных организаций, инвестиционных фондов (в том числе пенсионных фондов) и стаховых (перестраховочных) компаний.

Статья 431. Процедура применения ареста имущества

1. Руководитель налогового органа публикует предписание о наложении ареста на имущество в двух экземплярах. В предписании о наложении ареста на имущество указываются фамилия, имя должность должностного лица, публикующего предписание, число, месяц, год выдачи предписания, наименование органа, налагающего арест, должность, фамилия, имя должностного лица (должностных лиц), производящего (производящих) арест имущества, фамилия, имя налогоплательщика, в случае организации – полное наименование, УНН при наличии, а в случае плательщиков НДС – также учетный номер плательщика НДС, размер неисполненного налогового обязательства и правовые основания наложения ареста. При наложении ареста один экземпляр предписания предоставляется налогоплательщику.

2. Наложение ареста на имущество налогоплательщика применяется в следующей очередности:

- 1) на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах;
- 2) на наличные денежные средства, имеющиеся в кассе;
- 3) на иное имущество, подлежащее аресту.

3. Арест имущества каждой следующей очереди применяется только после применения ареста имущества предыдущей очереди. Арест имущества следующей очереди может применяться без применения ареста имущества, включенного в предыдущую очередь, если очевидно, что стоимость имущества предыдущей очереди недостаточна для удовлетворения требований. При этом:

1) арест имущества каждой следующей очереди применяется только в размере, который не обеспечен после наложения ареста на имущество предыдущей очереди;

2) налоговый орган должен принять решение о снятии ареста с имущества предыдущей очереди в случае, когда арест, наложенный на имущество следующей очереди, полностью обеспечивает налоговое обязательство.

4. Должностное лицо, производящее арест имущества налогоплательщика, на основании предписания о наложении ареста на имущество в течение трех рабочих дней после его опубликования принимает решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика, где указываются число, месяц, год, место принятия решения, должность, фамилия, имя лица, принявшего решение, рассматриваемый вопрос, в случае произведения ареста денежных средств, имеющихся на банковских счетах или в кассе налогоплательщика, – также размер суммы, подлежащей аресту, основания принятого решения со ссылкой на законы или иные правовые акты, которыми руководствовалось принимающее решение лицо при его принятии, заключение по рассматриваемому вопросу.

5. В случае отсутствия, недостаточности имущества или неизвестности места нахождения налогоплательщика производящее арест должностное лицо составляет соответствующий протокол по установленной налоговым органом форме.

6. При наложении ареста на имущество производящее его должностное лицо определяет виды, объемы ограничений по каждому случаю - с учетом признаков имущества, его значения для собственника или владельца и размер налогового обязательства. В качестве стоимости имущества принимается балансовая стоимость имущества.

7. Налогоплательщик предупреждается о привлечении к административной или уголовной ответственности в случае растраты, отчуждения, сокрытия или незаконной передачи какому-либо другому лицу находящегося под арестом имущества или его отдельных компонентов.

8. Решение о наложении ареста является обязательным для всех должностных лиц государственных органов, органов местного самоуправления, организаций и физических лиц и подлежит исполнению на всей территории Республики Армения. Копия решения о наложении ареста надлежащим образом направляется налогоплательщику, а также другим лицам или организациям не позднее чем на следующий день после его принятия.

9. Должностное лицо, производящее арест имущества, не может запрещать представителю налогоплательщика участвовать в производстве ареста имущества. По смыслу применения настоящей статьи представителем налогоплательщика считается лицо, полномочия которого подтверждаются в порядке, установленном Гражданским кодексом Республики Армения.

10. Арест имущества может производиться с 8.00 до 18.00 часов.

11. Руководитель налогового органа после погашения не менее чем 20 процентов имеющегося налогового обязательства в случае ареста имущества, установленного настоящей статьей, имеет право заменить согласно заявлению налогоплательщика меру по обеспечению налоговых обязательств в виде ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств, продолжительность которых может устанавливаться на срок до 9 месяцев. При этом, если в ходе ареста имущества налогоплательщик обращается за заменой меры по обеспечению налоговых обязательств в виде ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств и представляет достаточные основания относительно того, что применение ареста явно подвергает риску его деятельность, то руководитель налогового органа публикует предписание о замене меры по обеспечению налоговых обязательств в виде ареста имущества в

установленном Кодексом порядке на иные меры по обеспечению налоговых обязательств в установленном Кодексом порядке, форма которого устанавливается руководителем налогового органа. Предписание публикуется в двух экземплярах, один экземпляр которого представляется налогоплательщику в течение одного рабочего дня.

12. В случае воспрепятствования совершению налагающим арест на имущество налогоплательщика должностным лицом действий в пределах своих полномочий налагающее арест должностное лицо фиксирует факт воспрепятствования в порядке, установленном Кодексом Республики Армения об административных правонарушениях, обращается в правоохранительные органы в целях получения содействия в устранении препятствующих обстоятельства и при их содействии продолжает действия по наложению ареста на имущество.

Статья 432. Снятие ареста с имущества

1. Имущество, арестованное в установленном настоящей статьей порядке, снимается с ареста:

1) если налоговый орган не представил соответствующее требование в Службу принудительного исполнения судебных актов Министерства юстиции Республики Армения или в суд в срок и порядке, которые установлены Законом Республики Армения “Об основах администрирования и административном производстве”, после того, как принятый в отношении налогоплательщика индивидуальный правовой акт стал неоспариваемым;

2) если прекратилось налоговое обязательство налогоплательщика или в установленном Кодексом порядке взыскана сумма налогового обязательства;

3) если руководитель налогового органа опубликовал предписание о замене меры по обеспечению налоговых обязательств в виде ареста имущества в установленном Кодексом порядке на иные меры по обеспечению налоговых обязательств;

4) если индивидуальный правовой акт о взыскании суммы обязательства, обеспеченного арестом, признан недействительным в судебном или внесудебном порядке.

2. После зачисления на соответствующий казначейский счет суммы, необходимой для погашения налогового обязательства, или после опубликования руководителем налогового органа предписания о замене меры по обеспечению налоговых обязательств в виде ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств должностное лицо налогового органа, производящее арест, обязано незамедлительно направить соответствующим лицам и организациям распоряжение о снятии ареста. При непредставлении налоговым органом указанного распоряжения в установленный настоящей статьей срок в случае ареста имеющихся на банковских счетах денежных средств налогоплательщик имеет право представить в соответствующий банк квитанцию об уплате налогового обязательства или документ, подтверждающий взыскание суммы обязательства в установленном Кодексом порядке, или соответствующее предписание о замене меры по обеспечению налоговых обязательств в виде ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств, опубликованное руководителем налогового органа, после чего данный банк в течение одного рабочего дня направляет в налоговый орган запрос о снятии ареста. Если банк в течение одного рабочего дня после направления запроса не получает от налогового органа отказ, то арест снимается.

3. Налоговый орган не может отклонить запрос о снятии ареста при наличии одного из следующих оснований:

1) сумма налогового обязательства зачислена на соответствующий казначейский счет;
2) погашение суммы налогового обязательства по данным налогового органа произведено в установленном Кодексом порядке;

3) руководитель налогового органа опубликовал соответствующее предписание о замене меры по обеспечению налоговых обязательств в виде ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств.

4. Лица и органы, применившие арест, обязаны незамедлительно снять примененный ими арест, если налогоплательщик предъявляет квитанцию, подтверждающую уплату обязательства в полном размере, или опубликованное руководителем налогового органа соответствующее предписание о замене меры по обеспечению налоговых обязательств в виде ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств.

5. Решение о наложении ареста на имущество может быть обжаловано в срок, установленный для обжалования индивидуального правового акта о взыскании с налогоплательщика суммы налогового обязательства. Решение о наложении ареста на имущество становится неоспариваемым одновременно с неоспариваемым индивидуальным правовым актом о взыскании с налогоплательщика суммы налогового обязательства. Обжалование во внесудебном порядке решения о наложении ареста на имущество не приостанавливает исполнение решения.

6. Запрещается растрата, отчуждение, сокрытие или незаконная передача какому-либо другому лицу, порча или уничтожение находящегося под арестом имущества.

Статья 433. Наложение ареста на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах

1. Установленный настоящей статьей процесс наложения ареста на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах, осуществляется посредством электронной системы, порядок и условия функционирования которой устанавливаются совместным правовым актом Центрального банка Республики Армения и уполномоченного органа государственного управления Правительства Республики Армения. Решение о наложении ареста на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах налогоплательщика, направляется банкам и государственным органам посредством электронной системы.

2. Коммерческие банки немедленно налагают арест на денежные средства налогоплательщика, имеющиеся на банковских счетах (в том числе открываемых после получения решения банковских счетах) по состоянию на момент получения решения, в размере суммы обязательства, предусмотренной решением. Решением о наложении ареста на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах, арест налагается в первую очередь на текущие счета в драмах Республики Армения, при недостаточности денежных средств на них в порядке очередности арест налагается на текущие счета в иностранной валюте, на депозитные счета в драмах Республики Армения, на депозитные счета в иностранной валюте.

3. При отсутствии или недостаточности денежных средств на банковских счетах налогоплательщика коммерческие банки обязаны налагать арест на зачисляемые в дальнейшем на банковские счета налогоплательщика денежные средства - до обеспечения суммы в размере налогового обязательства, указанного в решении о наложении ареста на имеющиеся на банковских счетах денежные средства, или утраты силы решения о наложении ареста, или возникновения случаев снятия ареста, предусмотренного Кодексом.

4. В случае, когда в результате наложения ареста на имеющиеся на банковских счетах денежные средства налагается арест на денежные средства, имеющиеся на более чем одном банковском счете налогоплательщика, и находящаяся под арестом общая сумма превышает размер налогового обязательства или денежными средствами, имеющимися на одном из банковских счетов, обеспечивается размер налогового обязательства, то коммерческий банк на основании поручения налогоплательщика имеет право предоставить информацию о находящейся под арестом сумме в размере налогового обязательства, имеющейся на принадлежащих налогоплательщику банковских счетах, которые ведутся в данном банке. Коммерческий банк в течение одного рабочего дня после получения указанного поручения обязан предоставить другим коммерческим банкам, обслуживающим банковские счета налогоплательщика, и налоговому органу информацию о находящейся под арестом сумме в размере налогового обязательства, имеющейся на принадлежащих данному налогоплательщику банковских счетах, которые ведутся у него. Указанная информация представляется по форме, установленной Центральным банком Республики Армения.

5. Если какой-либо коммерческий банк на основании полученных от другого коммерческого банка (других коммерческих банков) сведений устанавливает, что денежные средства, имеющиеся на банковских счетах налогоплательщика в другом коммерческом банке (других коммерческих банках), находятся под арестом в размере суммы, установленной тем же решением о наложении ареста, то данный коммерческий банк максимум в течение одного рабочего дня после получения сведений обязан снять арест с денежных средств, имеющихся на данных банковских счетах налогоплательщика, которые ведутся у него. Указанное не относится к коммерческим банкам, направившим другому коммерческому банку (другим коммерческим банкам) установленное настоящей статьей сообщение о банковских счетах, находящихся под арестом по решению о наложении ареста.

6. В случае, когда на основании полученных от другого коммерческого банка (других коммерческих банков) сведений устанавливается, что находящиеся под арестом денежные средства, имеющиеся на банковских счетах налогоплательщика в другом коммерческом банке (других коммерческих банках), меньше размера суммы, установленной решением о наложении ареста, данный коммерческий банк обязан в установленном настоящей статьей порядке снять арест только с денежных средств, превышающих сумму налогового обязательства в результате наложения ареста в данном банке или другом коммерческом банке (других коммерческих банках), принимая за основание сведения, полученные от другого коммерческого банка (других коммерческих банков).

7. Решение о наложении ареста на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах налогоплательщика, в котором отсутствует конкретный размер подлежащей аресту суммы, не подлежит исполнению.

8. Решение о наложении ареста на денежные средства, имеющиеся у налогоплательщика на банковских счетах, не распространяется на перечисления денежных средств, подлежащих уплате в государственный бюджет, и налогоплательщик имеет право производить перечисления в государственный бюджет из этих средств, если эти денежные средства не являются предметом залога.

9. Обмен сведениями между налоговым органом и банками о перечислениях, производимых в государственный бюджет из имеющихся на банковских счетах денежных средств, находящихся под арестом, осуществляется в порядке, совместно установленном налоговым органом и Центральным банком Республики Армения.

Статья 434. Наложение ареста на денежные средства, имеющиеся в кассе налогоплательщика

1. При отсутствии банковских счетов налогоплательщика или недостаточности имеющихся на них денежных средств для погашения налоговых обязательств налоговый орган налагает арест на имеющиеся в кассе налогоплательщика наличные денежные средства в размере суммы, не превышающей налоговое обязательство.

2. Должностное лицо налогового органа, принявшее решение о наложении ареста на имеющиеся в кассе налогоплательщика наличные денежные средства, в день предъявления налогоплательщику решения проводит инвентаризацию имеющихся в кассе налогоплательщика наличных денежных средств и эти средства, а также поступающие в кассу в период применения ареста наличные денежные средства в пределах налоговых обязательств по протоколу передает налогоплательщику на хранение. Должностное лицо налогового органа, вынесшее решение в период нахождения под арестом имеющихся в кассе налогоплательщика наличных денежных средств, имеет право в любое время проводить инвентаризацию наличных денежных средств в кассе, а также движения оприходованных и списанных денежных средств, по результатам которой составляется протокол. Форма протокола инвентаризации наличных денежных средств в кассе и о движении наличных денежных средств устанавливается налоговым органом, в котором указываются дата, период инвентаризации, валюта, стоимость, количество находящихся под арестом денежных средств, стоимость оприходованных денежных средств и источник их получения, стоимость списанных денежных средств и направления расходов, валюта, стоимость, количество передаваемых на хранение денежных средств, период прекращения совершения кассовых операций в ходе инвентаризации, указание о нахождении под арестом и принятии на хранение денежных средств, поступивших в кассу в пределах налоговых обязательств в период применения ареста, данные и подписи лиц, участвующих в инвентаризации. Указанные протоколы являются неотъемлемой частью решения о наложении ареста на имеющиеся в кассе налогоплательщика наличные денежные средства.

3. Решение о наложении ареста на имеющиеся в кассе налогоплательщика наличные денежные средства не распространяется на платежи, производимые на депозитные или текущие счета налогоплательщика либо в государственный бюджет наличными денежными средствами, и налогоплательщик имеет право производить платежи на свои депозитные или текущие счета либо в государственный бюджет денежными средствами, имеющимися в кассе.

4. В отношении денежных средств, поступивших на банковский счет налогоплательщика, применяются предусмотренные статьей 433 Кодекса положения о применении ареста денежных средств, имеющихся на банковских счетах.

Статья 435. Наложение ареста на другое имущество

1. При наложении ареста на другое имущество налогоплательщика составляется протокол, форма которого устанавливается налоговым органом. В протоколе описываются и по наименованиям указываются наименование, количество, индивидуальные признаки, балансовая

стоимость подлежащего аресту имущества. Указанный протокол является неотъемлемой частью решения о наложении ареста на имущество налогоплательщика.

После составления протокола налоговый орган в силу настоящего Кодекса приобретает в отношении исполнения налогового обязательства обеспеченное право, предметом которого является указанное в протоколе движимое имущество. Обеспеченное право налогового органа подлежит регистрации в установленном законом порядке в целях приобретения преимущественного права на получение удовлетворения от стоимости предмета обеспеченного права.

Ограничение прав налогоплательщика в отношении указанного в протоколе недвижимого имущества подлежит государственной регистрации в установленном законом порядке.

2. Производящее арест должностное лицо передает налогоплательщику на хранение находящееся под арестом иное имущество, о чем делается соответствующая отметка в протоколе о наложении ареста на имущество, а если налогоплательщик пытается растратить, скрыть, незаконно передать какому-либо другому лицу, испортить или уничтожить находящееся под арестом имущество или его отдельные компоненты, то имущество передается на хранение осуществляющей такую деятельность специализированной организации на основании договора хранения. Расходы, связанные с хранением, несет налогоплательщик.

3. Порядок и условия действия электронной системы наложения ареста на иное имущество устанавливаются совместным правовым актом налогового органа и уполномоченных органов государственного управления Правительства Республики Армения.

ГЛАВА 79 ДРУГИЕ МЕРЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 436. Другие меры по обеспечению исполнения налоговых обязательств

1. В случае невозможности применения ареста имущества или недостаточности стоимости находящегося под арестом имущества в целях погашения налоговых обязательств, или необходимости замены примененной меры по обеспечению ареста имущества исполнение налоговых обязательств может обеспечиваться следующими мерами:

- 1) заключение договора залога;
- 2) гарантия;
- 3) уступка налогоплательщиком права требования.

2. Применение какой-либо меры, обеспечивающей исполнение налоговых обязательств, не ограничивает применение другой меры, обеспечивающей исполнение налоговых обязательств.

3. Руководитель налогового органа может передать полномочие на применение установленных частью 1 настоящей статьи мер, обеспечивающих исполнение налоговых обязательств, другому должностному лицу налогового органа.

Статья 437. Заключение договора залога

1. Между налоговым органом и налогоплательщиком в качестве меры по обеспечению исполнения налоговых обязательств может быть заключен договор залога.

2. Отношения, связанные с заключением договора залога имущества, исполнением налоговых обязательств, обеспеченных залогом, обращением взыскания на заложенное

имущество, прекращением договора залога, регулируются гражданским законодательством Республики Армения и Кодексом.

3. В случае заключения договора залога в целях погашения налоговых обязательств составляется график постепенного погашения обязательств, продолжительность которого может устанавливаться на срок до девяти месяцев. В качестве залогодателя может выступать как должник, так и третье лицо. В случае выступления в качестве залогодателя третьего лица к договору залога прилагается также письменное согласие налогоплательщика-должника на исполнение налоговых обязательств согласно графику постепенного погашения налоговых обязательств, составленному в приложении к договору залога.

4. В случае неисполнения налогоплательщиком своих налоговых обязательств налоговый орган имеет право погашать эти обязательства за счет заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Республики Армения.

5. Предметом залога может выступать имущество, в отношении которого может применяться право залога в порядке, установленном гражданским законодательством Республики Армения. По договору залога, заключаемому между налоговым органом и залогодателем, предметом залога не может выступать имущество, являющееся предметом залога по другому договору залога.

6. Если являющееся предметом залога имущество каким-либо образом будет реализовано или передано в распоряжение, владение или пользование третьего лица без исполнения налоговых обязательств, то право залога продолжает распространяться на заложенное имущество.

7. Совершение любой сделки в отношении заложенного имущества, независимо от целей его совершения, может осуществляться только с согласия налогового органа.

8. В случае залога имущества предмет залога может оставаться у залогодателя или передаваться налоговому органу, который обязан обеспечить сохранность заложенного имущества, за счет средств залогодателя.

9. Договор залога имущества может быть заключен, если рыночная стоимость предмета залога превышает необходимый для обеспечения налогового обязательства размер более чем на 20 процентов.

10. Налоговый орган изучает предложение собственника предмета залога о заключении договора залога имущества максимум в течение пяти рабочих дней.

11. Налоговый орган отказывает в заключении договора залога имущества, если:

1) представленный договор залога имущества не соответствует критериям, установленным законодательством Республики Армения и Кодексом;

2) рыночная стоимость предмета залога меньше 120 процентов суммы налогового обязательства, подлежащего уплате;

3) срок договора залога или срок годности предмета залога кроче чем окончательный срок исполнения налогового обязательства, установленного графиком договора залога;

4) у налогового органа имеются сведения о попытках умышленного уклонения налогоплательщика или залогодателя, имеющего налоговые обязательства, от исполнения взятых на себя обязательств.

12. В случае отказа в заключении договора залога имущества налоговый орган в установленный частью 10 настоящей статьи срок уведомляет заявителя с указанием оснований отказа.

13. При неисполнении налоговых обязательств, обеспеченных залогом имущества, подлежащие уплате суммы перечисляются на государственный казначейский счет из средств, полученных от реализации имущества, заложенного в установленном законом порядке.

14. Расходы, связанные с заключением договора залога имущества и обращением взыскания на заложенное имущество, несет налогоплательщик.

Статья 438. Гарантия

1. В целях обеспечения исполнения налоговых обязательств налоговый орган принимает гарантии, предоставляемые банками, кредитными организациями или страховыми компаниями (далее – лицо, выдавшее гарантию).

2. Лицо, выдавшее гарантию, обязуется перед налоговым органом исполнить налоговые обязательства налогоплательщика по гарантии, если последний в установленном Кодексом порядке и в установленный гарантией срок не исполнил свои налоговые обязательства в случае предъявления налоговым органом такого письменного требования лицу, выдавшему гарантию. Отношения, связанные с гарантией, регулируются гражданским законодательством Республики Армения и Кодексом.

3. Срок исполнения налоговых обязательств по гарантии может устанавливаться на срок до девяти месяцев, который не может превышать 1-ое числа 6-го месяца, предшествующего окончанию срока действия лицензии лица, выдавшего гарантию.

4. Гарантия не может быть отзвана лицом, выдавшим гарантию.

5. Гарантия представляется в налоговый орган в двух экземплярах, в которой должны быть указаны:

1) налоговые обязательства налогоплательщика, надлежащее исполнение которых обеспечивается гарантией, и срок их погашения;

2) неоспоримое право требования налоговым органом от лица, выдавшего гарантию, исполнения налоговых обязательств, - в случае неисполнения обеспеченных гарантией налоговых обязательств;

3) факт наличия денежных средств у лица, выдавшего гарантию, для исполнения налоговых обязательств, обеспеченных гарантией;

4) срок действия гарантии;

5) номер и срок действия лицензии лица, выдавшего гарантию.

6. Форма и порядок заполнения гарантии устанавливаются налоговым органом.

7. Налоговый орган в целях принятия или отклонения гарантии изучает ее в течение трех рабочих дней после получения.

8. В принятии гарантии отказывается, если:

1) гарантия не соответствует критериям, установленным законом и частями 3-5 настоящей статьи;

2) срок действия гарантии меньше срока исполнения налогоплательщиком установленных гарантией налоговых обязательств;

3) приостановлена или признана утратившей силу лицензия на занятие установленной законом деятельностью лица, выдавшего гарантию;

4) лицо, выдавшее гарантию, имеет непогашенные налоговые обязательства.

9. Налоговый орган производит соответствующую запись о принятии или об отказе в принятии гарантии на соответствующем поле выданной гарантии и в установленный частью 7 настоящей статьи срок направляет один ее экземпляр лицу, выдавшему гарантию. При отказе в принятии гарантии налоговый орган указывает также причины, считающиеся основанием отказа.

10. В случае неисполнения или частичного исполнения налогоплательщиком обеспеченных гарантией налоговых обязательств в срок, установленный гарантией, налоговый орган в течение трех рабочих дней после истечения окончательного срока исполнения обеспеченных гарантией налоговых обязательств предъявляет выдавшему гарантию лицу письменное требование об исполнении обеспеченных гарантией налоговых обязательств.

11. Обеспеченные гарантией налоговые обязательства, не исполненные налогоплательщиком-должником, подлежат исполнению выдавшим гарантию лицом в течение трех рабочих дней после получения от налогового органа такого требования.

12. В случае неисполнения или частичного исполнения выдавшим гарантию лицом своих обязательств в срок, указанный в части 11 настоящей статьи, это требование налогового органа считается необжалуемым административным актом, после чего налоговый орган может применить в отношении выдавшего гарантию лица процедуры принудительного исполнения налоговых обязательств, предусмотренные Кодексом для необжалуемых административных актов.

Статья 439. Уступка налогоплательщиком права требования

1. В целях взыскания налоговых обязательств налогоплательщика налоговый орган имеет право на приобретение права требования налогоплательщика в отношении должника (дебитора) налогоплательщика на основании договора уступки права требования налогоплательщика и направить полученные суммы на погашение налоговых обязательств налогоплательщика. При этом налоговому органу переходит право требования налогоплательщика в полном объеме, включая право на начисляемые на долг проценты.

2. Заключение с налогоплательщиком договора уступки права требования не освобождает налогоплательщика от исполнения налоговых обязательств и начисления и уплаты в установленном Кодексом порядке пеней за их просрочку.

3. Налоговый орган в течение пяти рабочих дней после получения предложения о заключении с налогоплательщиком договора уступки права требования изучает правомерность и обоснованность требования налогоплательщика, а также платежеспособность должника, уведомляя должника об этом в письменной форме. Для перехода к налоговому органу прав налогоплательщика-кредитора согласие должника не требуется.

4. В случае принятия предложения о заключении договора уступки права требования налогоплательщика налоговый орган в указанный в части 3 настоящей статьи срок в установленном гражданским законодательством Республики Армения порядке заключает с налогоплательщиком договор уступки права требования, в котором указываются, в частности, права и обязанности налогоплательщика и налогового органа, идентификационные данные должника налогоплательщика, величина, порядок исчисления требования и обстоятельства, подтверждающие его обоснованность, а также размеры имеющихся налоговых обязательств

налогоплательщика и порядок их исчисления по видам налогов и обязательств. В случае отклонения предложения налогоплательщика о заключении договора налоговый орган в указанный в части 3 настоящей статьи срок письменно уведомляет налогоплательщика о причинах отказа.

5. Налоговый орган в течение трех рабочих дней после заключения с налогоплательщиком договора уступки права требования уведомляет и требует от должника налогоплательщика в течение десяти рабочих дней уплатить в установленном Кодексом порядке налоговые обязательства налогоплательщика в пределах своего обязательства перед кредитором. В случае неисполнения должником налогоплательщика своего обязательства перед налогоплательщиком или налогового обязательства налогоплательщика в указанный в настоящей части срок требование налогового органа считается необжалуемым административным актом, после чего налоговый орган может применить к должнику установленную Кодексом меру в виде ареста имущества, а также другие меры принудительного исполнения налоговых обязательств, предусмотренные для необжалуемых административных актов.

РАЗДЕЛ 20 ОБЖАЛОВАНИЕ ДЕЙСТВИЙ ИЛИ БЕЗДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВОГО СЛУЖАЩЕГО

ГЛАВА 80 СИСТЕМА ОБЖАЛОВАНИЯ

Статья 440. Право налогоплательщика на обжалование

1. Принятый налоговым органом индивидуальный правовой акт, а также действия или бездействие налогового служащего могут быть обжалованы в апелляционную комиссию налогового органа в установленном Кодексом порядке или в суд.

2. Налогоплательщик может обратиться в суд на любой стадии жалобы, поданной в апелляционную комиссию налогового органа в целях обжалования принятого налоговым органом индивидуального правового акта, а также действий или бездействия налогового служащего.

3. Решение органа дознания или следователя о назначении налоговой проверки в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Армения обжалуется в порядке, установленном Уголовно-процессуальным кодексом Республики Армения, а действия проверяющего лица в ходе указанной проверки и составленный в результате проверки акт - в порядке, установленном Кодексом.

4. Обжалование действий должностных лиц налогового органа, связанных с применением административной ответственности, производится в соответствии с законодательством Республики Армения об административных правонарушениях.

Статья 441. Апелляционная комиссия налогового органа и порядок подачи жалобы

1. В целях разрешения споров по принятому налоговым органом индивидуальному правовому акту, а также действиям или бездействию налогового служащего в налоговом органе действует апелляционная комиссия налогового органа. Апелляционная комиссия налогового органа – это постоянно действующий орган в налоговом органе, формируемый руководителем налогового органа, которая состоит из председателя и восьми членов, совмещающих свою работу в комиссии с занимаемыми ими должностями налоговой службы.

2. Апелляционная комиссия налогового органа принимает к производству представленную жалобу на основании поданного налогоплательщиком в письменной форме и на армянском языке заявления-жалобы, которое должно содержать:

- 1) наименование апелляционной комиссии налогового органа, в которую подается жалоба;
- 2) фамилию, имя, отчество, УНН (при отсутствии последнего указывается код общественной услуги), адрес физического лица, подавшего жалобу, а в случае организации – наименование, место нахождения, УНН организации, а в случае плательщиков НДС – также учетный номер плательщика НДС, фамилию, имя и должность лица, подавшего жалобу от его имени, а также данные средств коммуникации;
- 3) предмет обжалования;
- 4) требование лица, подавшего жалобу;
- 5) перечень документов, прилагаемых к жалобе;
- 6) число, месяц и год составления жалобы;
- 7) подпись лица, подавшего жалобу, в случае организации – подпись лица, подавшего жалобу от ее имени.

3. В случае неполного представления указанного в части 2 настоящей статьи заявления-жалобы налоговый орган письменно уведомляет налогоплательщика, подающего заявление-жалобу, об имеющихся в заявлении-жалобе недостатках и предлагает устранить их в течение трех рабочих дней. В случае устранения недостатков в указанный срок и уведомления об этом апелляционной комиссии заявление-жалоба считается принятым со дня его первоначального представления. Апелляционная комиссия налогового органа принимает к рассмотрению также поданное с недостатками заявление-жалобу, если эти недостатки не препятствуют дальнейшему рассмотрению жалобы.

4. Принятый налоговым органом и вступивший в силу индивидуальный правовой акт может быть обжалован в течение двух месяцев со дня его вступления в силу, а действия или бездействие налогового служащего могут быть обжалованы в течение одного месяца со дня их совершения или проявления.

5. Регламент работы, персональный состав (учитывая возможное соблюдение принципа конфликта интересов) апелляционной комиссии налогового органа, форма подаваемого в апелляционную комиссию заявления-жалобы и форма уведомления о месте и времени проведения заседания комиссии, направляемого подавшему заявление-жалобу лицу, а также формы принимаемых комиссией решений устанавливаются налоговым органом.

Статья 442. Рассмотрение заявления-жалобы, подаваемого в апелляционную комиссию налогового органа

1. Налоговый орган принимает к рассмотрению представленные в апелляционную комиссию налогового органа заявления-жалобы и принимает решения по ним в течение 30 дней. Исчисление установленного настоящей частью срока начинается с первого рабочего дня, следующего за днем поступления в соответствующий орган заявления-жалобы в письменной форме. В отдельных случаях решением руководителя налогового органа указанный срок может быть продлен на 15 дней, о чем извещается заявитель. В случае оставления заявления-жалобы

без ответа в указанный срок решение апелляционной комиссии налогового органа об удовлетворении заявления-жалобы считается принятым.

2. Апелляционная комиссия налогового органа принимает соответствующее письменное решение о прекращении производства по рассмотрению заявления-жалобы налогоплательщика, если:

1) заявление-жалоба, подаваемое в апелляционную комиссию налогового органа, не отвечает установленным Кодексом критериям, за исключением случаев, если это обстоятельство не препятствует дальнейшему рассмотрению заявления-жалобы;

2) в заявлении-жалобе, подаваемом в апелляционную комиссию налогового органа, четко не указано требование лица, подавшего жалобу;

3) к заявлению-жалобе, подаваемому в апелляционную комиссию налогового органа, не приложен перечень обжалуемых документов;

4) заявление-жалоба подано лицом, не имеющим правомочие на представление заявления-жалобы;

5) заявление-жалоба не соответствует процедурным требованиям, и имеющиеся в заявлении-жалобе недостатки не устранены подающим жалобу налогоплательщиком в срок, установленный частью 3 статьи 441 Кодекса;

6) налогоплательщик, подавший заявление-жалобу, отказывается от жалобы;

7) указанное в заявлении-жалобе требование находится вне компетенции апелляционной комиссии налогового органа;

8) отсутствует случай обжалуемого налоговым органом индивидуального правового акта, действия или бездействия;

9) заявление-жалоба подано после истечения срока, установленного частью 4 статьи 441 Кодекса;

10) имеется решение апелляционной комиссии налогового органа по жалобе того же лица, подавшего заявление-жалобу, по тому же предмету обжалования, по тем же основаниям, за исключением решений о прекращении производства по рассмотрению заявления-жалобы в случаях, предусмотренных пунктами 1-5 настоящей статьи, после устранения оснований для прекращения которых поданные в установленный частью 4 статьи 441 Кодекса срок заявления-жалобы подлежат рассмотрению;

11) подающий заявление-жалобу налогоплательщик обратился в суд с тем же требованием;

12) в случае ликвидации организации или смерти физического лица, которые подали заявление-жалобу.

3. Апелляционная комиссия налогового органа принимает решение о прекращении производства по рассмотрению заявления-жалобы налогоплательщика в двух экземплярах, один экземпляр которого в течение трех рабочих дней после принятия решения предоставляется лицу, подавшему заявление-жалобу, а второй экземпляр хранится в налоговом органе.

4. В случае принятия комиссией поданного в апелляционную комиссию налогового органа заявления-жалобы к рассмотрению лицо, подавшее заявление-жалобу, заранее уведомляется о месте и времени проведения соответствующего заседания. В заседании апелляционной комиссии могут участвовать лицо, подавшее заявление-жалобу, главный бухгалтер последнего и (или)

уполномоченное лицо (специалист) подавшего заявление-жалобу лица. Отсутствие подавшего заявление-жалобу лица или его представителей, уведомленных о месте и времени проведения заседания апелляционной комиссии, не является препятствием для продолжения заседания апелляционной комиссии и разрешения спора по существу.

5. Заседания апелляционной комиссии налогового органа протоколируются и составленные протоколы подписывают все члены, присутствующие на заседании комиссии. Протоколы, подписанные членами комиссии, в установленном налоговым органом порядке хранятся в налоговом органе в течение трех лет, следующих за их составлением.

Статья 443. Решение апелляционной комиссии налогового органа

1. Апелляционная комиссия налогового органа принимает по принятому заявлению-жалобе мотивированное решение:

- 1) о прекращении рассмотрения заявления-жалобы;
- 2) об удовлетворении заявления-жалобы;
- 3) о частичном удовлетворении заявления-жалобы;
- 4) об отклонении заявления-жалобы.

2. Решения апелляционной комиссии налогового органа правомочны, если в вынесении этих решений принимают участие как минимум 7 членов комиссии. Решения выносятся открытым голосованием, простым большинством.

3. Решение, вынесенное апелляционной комиссией налогового органа, вступает в силу со следующего дня после его принятия. Принятое решение составляется в двух экземплярах, один экземпляр которого в течение трех рабочих дней после вынесения решения предоставляется лицу, подавшему заявление-жалобу, а второй экземпляр направляется в налоговый орган по месту учета лица, подавшего заявление-жалобу, - в целях хранения в налоговом деле налогоплательщика в установленном общем порядке.

4. Решения апелляционной комиссии налогового органа могут быть обжалованы в Единую апелляционную комиссию инспекционных органов в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об инспекционных органах", или в суд.

ЧАСТЬ 4 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ И ПЕРЕХОДНАЯ ЧАСТЬ

РАЗДЕЛ 21 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ГЛАВА 81 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 444. Вступление Кодекса в силу

1. Кодекс вступает в силу с 1 января 2018 года, за исключением положений Кодекса, установленных частями 2-13 настоящей статьи, которые вступают в силу в сроки, установленные теми же частями.

2. Пункт 37 части 2 статьи 64 Кодекса вступает в силу с 1 января 2017 года и распространяется на производимый с этого момента импорт.

3. Подпункт "е" пункта 47 части 2 статьи 64 Кодекса в части производных финансовых инструментов, пункт 15 части 4 статьи 109 и пункт 7 части 1 статьи 123 Кодекса вступают в силу с 1

января 2017 года и распространяются на заключаемые с этого момента производные финансовые инструменты.

4. Пункт 2 части 1 статьи 104, пункт 2 части 1 статьи 105 и часть 2 статьи 125 Кодекса в части секьюритизационного фонда, созданного на основании Закона

Республики Армения “О секьюритизации активов и ценных бумагах, обеспеченных активами”, вступают в силу с 1 января 2017 года.

5. Пункт 5 части 3 статьи 109 Кодекса и пункт 7 части 2 статьи 132 Кодекса в части полученных организациями-нерезидентами дивидендов вступают в силу с 1 января 2017 года и распространяются на дивиденды, причисляемые к периодам после 1 января 2017 года.

6. Установленные частью 4 статьи 135 Кодекса положения, относящиеся к альтернативному способу производства авансовых платежей по налогу на прибыль, вступают в силу с 1 января 2017 года.

7. Установленное частью 8 статьи 150 Кодекса положение, относящееся к налогообложению по подоходному налогу с дивидендов, полученных иностранными гражданами и лицами без гражданства, вступает в силу с 1 января 2017 года и распространяется на объявленные после 1 января 2017 года дивиденды независимо от положений Закона Республики Армения “О подоходном налоге”, а положение, относящееся к налогообложению по подоходному налогу с дивидендов, полученных гражданами Республик Армения, распространяется на объявленные после 1 января 2018 года дивиденды.

8. Часть 4 статьи 159 Кодекса вступает в силу с 1 января 2017 года.

9. Установленное частью 3 статьи 238 Кодекса положение, относящееся к представлению органом, ведущим кадастр недвижимого имущества, в органы по учету налогоплательщиков сведений о недвижимом имуществе (по земельным участкам и (или) их соответствующим улучшениям), считающемся установленным статьей 227 Кодекса объектом налогообложения по налогу на недвижимое имущество, и его соответствующей кадастровой стоимости и расчетных чистых доходах в целях исчисления налога на недвижимое имущество - по собственникам недвижимого имущества, вступает в силу с 1 января 2017 года.

10. Глава 65 Кодекса вступает в силу с 1 января 2019 года.

11. Часть 10 статьи 348 Кодекса вступает в силу с 1 января 2017 года. Возмещаемая в течение 2017 года сумма НДС по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, возвращается налогоплательщику по упрощенной процедуре и в сроки, установленные Правительством Республики Армения.

12. Установленное частью 4 статьи 393 Кодекса положение о предоставлении акцизных марок и маркировочных знаков на основании заявки, представляемой в электронной форме, вступает в силу с 1 июля 2017 года.

13. Часть 1 статьи 396 Кодекса вступает в силу с 1 января 2017 года и установленный ею срок распространяется на акцизные марки и (или) маркировочные знаки, получаемые после этой даты.

14. Установить, что ставка государственной пошлины по видам деятельности, установленным подпунктами 14.1 и 14.4 пункта 14 статьи 19 Закона Республики Армения “О

государственной пошлине” от 27 декабря 1997 года, ЗР-186, составляет 500000-кратный размер базовой пошлины.

Статья 445. Признание некоторых законов Республики Армения утратившими силу в связи со вступлением Кодекса в силу

1. Со дня вступления Кодекса в силу признаются утратившими силу:

1) Закон Республики Армения “О налогах” от 14 апреля 1997 года, ЗР-107, за исключением статьи 8 Закона Республики Армения “О налогах”, которая признается утратившей силу с 1 января 2017 года;

2) Закон Республики Армения “О налоге на добавленную стоимость” от 14 мая 1997 года, ЗР-118, за исключением последнего абзаца статьи 6 и пункта 4 статьи 26 этого Закона, которые действуют до 31 декабря 2019 года включительно;

3) Закон Республики Армения “Об акцизном налоге” от 7 июля 2000 года, ЗР-79, за исключением:

а. ставок акцизного налога, относящихся к кодам 2208, 2208 30, 2208 40, 2402 20 90011, 2402 20 10011, 2402 90 00013, 2402 90012, 2402 20 10012 и 2402 90 00014 ТН ВЭД Таблицы части 1 статьи 5 Закона Республики Армения “Об акцизном налоге”, которые признаются утратившими силу с 1 января 2017 года. С 1 января 2017 года ставка акцизного налога на товары, классифицируемые под кодом 2208 ТН ВЭД (за исключением 2208 90 330 0, 2208 90 380 0, 2208 90 480 0, 2208 20, 2208 30, 2208 40 ТН ВЭД), устанавливается в размере 63 процентов, но не менее 630 драмов за 1 литр; с 1 января 2017 года ставка акцизного налога на товары, классифицируемые под кодами 2208 30, 2208 40 ТН ВЭД, устанавливается в размере 57 процентов, но не менее 3450 драмов за 1 литр; с 1 января 2017 года ставка акцизного налога на товары, классифицируемые под кодами 2208 90 330 0, 2208 90 380 0, 2208 90 480 0 ТН ВЭД, устанавливается в размере 55 процентов, но не менее 550 драмов за 1 литр; с 1 января 2017 года ставка акцизного налога на товары, классифицируемые под кодами 2402 20 90011, 2402 20 10011, 2402 90 00013, 2402 20 90012, 2402 20 10012 и 2402 90 00014 ТН ВЭД, устанавливается в размере 15 процентов, но не менее 6325 драмов за 1000 штук, а на товары, классифицируемые под кодом 2208 20 ТН ВЭД, ставка акцизного налога с 1 января 2017 года устанавливается в размере, установленном Законом Республики Армения “Об акцизном налоге”, действующим до вступления Кодекса в силу,

б. части 6 статьи 8 Закона Республики Армения “Об акцизном налоге”, которая действует до 31 декабря 2019 года включительно;

4) Закон Республики Армения “О налоге на прибыль” от 30 сентября 1997 года, ЗР-155, за исключением положений, относящихся предпоследними абзацами статей 8 и 11 этого Закона к резидентам, сертифицированным в порядке, установленном Законом Республики Армения “О государственной поддержке сферы информационных технологий”, которые действуют до 31 декабря 2019 года включительно;

5) Закон Республики Армения “О подоходном налоге” от 22 декабря 2010 года, ЗР-246Н, за исключением положений, относящихся частью 1.1 статьи 10 этого Закона к налоговым агентам, сертифицированным в порядке, установленном Законом Республики Армения “О государственной поддержке сферы информационных технологий”, которые действуют до 31 декабря 2019 года включительно;

6) Закон Республики Армения “О природоохранительных платежах и платежах за природопользование” от 28 декабря 1998 года, ЗР-270;

7) Закон Республики Армения “О ставках природоохранительных платежей” от 20 декабря 2006 года, ЗР-245-Н, за исключением пункта “б” статьи 3 этого Закона, который действует до 31 декабря 2020 года включительно;

8) Закон Республики Армения “О дорожном платеже” от 3 марта 1998 года, ЗР-203;

9) Закон Республики Армения “О налоге на имущество” от 26 декабря 2002 года, ЗР-491-Н;

10) Закон Республики Армения “О земельном налоге” от 14 февраля 1994 года, ЗР-101;

11) Закон Республики Армения “О налоге с оборота” от 19 декабря 2012 года, ЗР-236-Н;

12) Закон Республики Армения “О патентных платежах” от 22 декабря 2012 года, ЗР-209-Н;

13) Закон Республики Армения “О фиксированных платежах” от 7 июля 1998 года, ЗР-236;

14) Закон Республики Армения “О постановке на налоговый учет и снятии с налогового учета организаций и физических лиц” от 11 октября 1998 года, ЗР-215-Н;

15) Закон Республики Армения “О применении контрольно-кассовых аппаратов” от 22 ноября 2004 года, ЗР-129-Н;

16) Закон Республики Армения “О приостановлении деятельности лиц, применяющих контрольно-кассовые аппараты” от 28 ноября 2004 года, ЗР-220-Н;

17) Закон Республики Армения “О кассовых операциях” от 26 декабря 2002 года, ЗР-501-Н.

РАЗДЕЛ 22 ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ГЛАВА 82 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 446. Продолжение действия некоторых законов Республики Армения, регулирующих налоговые отношения, в связи со вступлением Кодекса в силу

1. После вступления Кодекса в силу не указанные в части 1 статьи 445 Кодекса законы, регулирующие налоговые отношения (в том числе устанавливающие налоговые льготы и (или) налоговые механизмы), продолжают свое действие до тех пор, пока они не признаны утратившими силу или пока не истекли сроки действия этих законов.

Статья 447. Общее регулирование переходных налоговых отношений

1. Налоговые отношения, относящиеся к отчетным периодам, завершившимся до вступления Кодекса в силу, не считаются прекращенными после 1 января 2018 года и подлежат исполнению в общем порядке и в сроки, установленные законодательством, действующим до вступления Кодекса в силу.

2. Обязательства по природоохранному платежу, платежу за природопользование, дорожному платежу и фиксированному платежу, относящиеся к отчетным периодам, завершившимся до вступления Кодекса в силу, не считаются прекращенными после 1 января 2018 года и подлежат исполнению в порядке и сроки, установленные законодательством, регулирующим до вступления Кодекса в силу отношения, связанные с природоохранным платежом, платежом за природопользование, дорожным платежом и фиксированным платежом.

3. После вступления Кодекса в силу налоговые расчеты, относящиеся к завершающимся 31 декабря 2017 года отчетным периодам, представляются в окончательные сроки, установленные законодательством, действующим до вступления Кодекса в силу.

4. Налоговые расчеты, относящиеся к завершающимся 31 декабря 2017 года отчетным периодам, при их установлении законодательством, действующим до вступления Кодекса в силу, могут представляться также на бумажном носителе.

5. За совершенные до вступления Кодекса в силу нарушения налогового законодательства, выявленные после вступления Кодекса в силу, применяются меры ответственности, установленные до вступления Кодекса в силу, за исключением установленных статьей 401 Кодекса пеней, которые применяются в порядке, установленном частями 6 и 7 настоящей статьи.

6. За каждый просроченный день, следующий за днем вступления Кодекса в силу, налогоплательщик или налоговый агент уплачивает пеню в размере 0,075 процента, в том числе также в случае, если начисление пеней было начато до вступления Кодекса в силу.

7. Начисление пеней, начатое до вступления Кодекса в силу и еще не завершённое по состоянию на день вступления Кодекса в силу, продолжается после вступления Кодекса в силу - до истечения 365-го дня начисления.

8. Рамки применения налоговых льгот после вступления Кодекса в силу определяются согласно действующим до вступления Кодекса в силу соответствующим правовым актам, пока соответствующими правовыми актами не установлены рамки применения налоговых льгот в случаях, установленных Кодексом.

Статья 448. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к общей части Кодекса

1. Установленные статьей 51 Кодекса положения о передаче неисполненных налоговых обязательств умершего или признанного решением суда умершим физического лица его наследнику (наследникам) распространяются на возникшие после 1 января 2018 года обязательства физических лиц, умерших или признанных решением суда умершими после 1 января 2018 года.

Статья 449. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 4 Кодекса

1. Установленное абзацем вторым части 2 статьи 74 Кодекса положение о зачислении на основании письменного заявления плательщика НДС на единый казначейский счет плательщика НДС возмещаемой плательщику НДС суммы НДС по состоянию на 21 число месяца, следующего за каждым отчетным полугодием, относится к возмещаемым суммам, образующимся по единым расчетам по НДС и акцизному налогу, представляемым в налоговый орган за отчетные периоды, следующие за вступлением Кодекса в силу.

2. Установленный частью 3 статьи 79 Кодекса срок уплаты сумм НДС применяется в части импорта, производимого после вступления Кодекса в силу.

Статья 450. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 5 Кодекса

1. В случае представления после принятия Кодекса более чем одного уточненного единого расчета по НДС и акцизному налогу за каждый отчетный период, приходящийся на период до принятия Кодекса, штраф, установленный частью 3 статьи 10 Закона Республики Армения "Об акцизном налоге", не применяется.

2. В качестве окончательного срока месячных платежей по акцизному налогу за 4-ый квартал 2017 года устанавливается 20 января 2018 года включительно, а дебетовые суммы учитываются по дате представления налоговых расчетов.

**Статья 451. Регулирование переходных налоговых отношений,
относящихся к разделу 6 Кодекса**

1. В течение 2017 года авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются и производятся альтернативным способом произведения авансовых платежей по налогу на прибыль до 15 числа последнего месяца соответствующего квартала 2017 года включительно. Налогооблагаемая база по облагаемым НДС и необлагаемым НДС сделкам за кварталы, приходящиеся на период до 31 декабря 2017 года включительно, исчисляется принимая за основу налогооблагаемые базы по облагаемым НДС и необлагаемым НДС сделкам, отраженные в квартальных расчетах по НДС, представленных в налоговый орган за эти кварталы (в случае лиц, считающихся ежемесячными плательщиками НДС, - совокупность налогооблагаемых баз по облагаемым НДС и необлагаемым НДС сделкам, отраженных в месячных расчетах по НДС, представленных в налоговый орган за месяцы, включенные в эти кварталы).

2. Плательщик налога на прибыль-резидент и плательщик налога на прибыль-нерезидент, осуществляющий деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, в установленном статьей 135 Кодекса порядке исчисляют и уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль в первый раз за 2018 год. Указанные в настоящей части налогоплательщики до исчисления суммы налога на прибыль за 2017 год (до представления в налоговый орган расчета по налогу на прибыль за 2017 год) каждый раз производят авансовые платежи по налогу на прибыль в размере не менее, чем сумма последнего авансового платежа за 2017 год, за исключением случаев, установленных частью 4 статьи 135 Кодекса. При производстве в установленном частью 1 статьи 135 Кодекса порядке авансового платежа в первый раз после исчисления суммы налога на прибыль за 2017 год (представления в налоговый орган расчета по налогу на прибыль) в течение 2018 года - до представления расчета по налогу на прибыль, производится уточнение сумм произведенных авансовых платежей по нарастающему с начала налогового года итогу и в размерах, указанных в части 1 статьи 135 Кодекса.

3. Индивидуальные предприниматели и нотариусы в установленном статьей 135 Кодекса порядке исчисляют и уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль за первый квартал 2018 в первый раз года принимая за основу вместо суммы налога на прибыль, исчисленной по результатам деятельности за предыдущий налоговый год, сумму подоходного налога, исчисленную по результатам деятельности за 2017 налоговый год. Указанные в настоящей части налогоплательщики до исчисления суммы подоходного налога за 2017 год (до представления в налоговый орган расчета по годовым доходам за 2017 год) производят каждый раз авансовые платежи по налогу на прибыль в размере не менее, чем сумма последнего авансового платежа по подоходному налогу за 2017 год, за исключением случаев, установленных частью 4 статьи 135 Кодекса. При производстве в установленном частью 1 статьи 135 Кодекса порядке авансового платежа в первый раз после исчисления суммы подоходного налога за 2017 год (представления в налоговый орган расчета по годовым доходам за 2017 год) в течение 2018 года - до представления расчета по годовым доходам, производится уточнение сумм произведенных авансовых платежей по нарастающему с начала налогового года итогу и в размерах, указанных в части 1 статьи 135 Кодекса.

4. По приобретенным (построенным, обработанным) до 1 января 2014 года основным средствам:

1) по состоянию на 1 января 2018 года балансовые стоимости после принятия Кодекса считаются первоначальными стоимостями соответствующих основных средств;

2) по состоянию на 1 января 2018 года остаточные амортизационные периоды основных средств после принятия Кодекса считаются минимальными амортизационными сроками соответствующих основных средств.

5. По приобретенным (построенным, обработанным) после 1 января 2014 года основным средствам:

1) разницы первоначальных стоимостей и амортизационных отчислений в части соответствующих основных средств, исчисляемых до 1 января 2018 года в порядке, установленном статьей 12 Закона Республики Армения “О налоге на прибыль”, считаются первоначальными стоимостями соответствующих основных средств;

2) разницы амортизационных сроков установленных статьей 121 Кодекса соответствующих групп основных средств и сроков фактического исполнения амортизационных отчислений в части соответствующих основных средств, исчисляемых до 1 января 2018 года в порядке, установленном статьей 12 Закона Республики Армения “О налоге на прибыль”, считаются минимальными амортизационными сроками соответствующих основных средств.

6. В качестве окончательного срока производимых налоговыми агентами месячных платежей по налогу на прибыль нерезидента за 2017 год устанавливается 20 февраля 2018 года включительно.

7. Уплаченные и фактически не зачтенные с суммы налога на прибыль минимальные суммы налога на прибыль, относящиеся к отчетным периодам до 1 января 2014 года, зачитываются с относящихся к отчетным периодам до 1 января 2017 года фактических сумм налога на прибыль плательщика налога на прибыль-резидента в порядке, установленном действующим до 1 января 2014 года законом.

Статья 452. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 8 Кодекса

1. Раздел 8 Кодекса применяется к возникшим после вступления Кодекса в силу отношениям, а к возникшим до вступления Кодекса в силу отношениям, связанным с экологическим налогом, применяется законодательство, регулирующее отношения, связанные с природоохранными платежами, до вступления Кодекса в силу.

2. Нормы налогооблагаемой базы, установленные Кодексом в части экологического налога, которые не были установлены в части природоохранных платежей до вступления Кодекса в силу, применяются в отношении налогооблагаемой базы, исчисляемой после вступления Кодекса в силу.

3. Сроки давности, установленные общей частью Кодекса для возникновения дополнительных налоговых обязательств, действуют также в случае выявленных в установленном разделом 17 Кодекса порядке нарушений порядка исчисления и уплаты природоохранных платежей, совершенных до вступления Кодекса в силу.

4. С 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года включительно налогооблагаемой базой по экологическому налогу за хранение в специально отведенных местах отходов недропользования, производства и (или) потребления считается объект по исчислению природоохранного платежа до вступления Кодекса в силу.

5. С 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года включительно экологический налог за хранение в специально отведенных местах отходов недропользования, производства и (или) потребления исчисляется в порядке и по ставкам, установленным для исчисления природоохранного платежа, до вступления Кодекса в силу.

Статья 453. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 9 Кодекса

1. Раздел 9 Кодекса применяется к возникшим после вступления Кодекса в силу отношениям, а к возникшим до вступления Кодекса в силу отношениям, связанным с дорожным налогом, применяется законодательство, регулирующее отношения, связанные с дорожными платежами, до вступления Кодекса в силу.

2. Сроки давности, установленные общей частью Кодекса для возникновения дополнительных налоговых обязательств, действуют также в случае выявленных в установленном разделом 17 Кодекса порядке нарушений порядка исчисления и уплаты дорожных платежей, совершенных до вступления Кодекса в силу.

Статья 454. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 10 Кодекса

1. Раздел 10 Кодекса применяется к возникшим после вступления Кодекса в силу отношениям, а к возникшим до вступления Кодекса в силу отношениям, связанным с платежом за природопользование, применяется законодательство, регулирующее отношения, связанные с платежами за природопользование, до вступления Кодекса в силу.

2. Льготы по платежу за природопользование, предоставленные постановлениями Правительства Республики Армения до вступления Кодекса в силу, действуют до окончания сроков, установленных соответствующими постановлениями Правительства Республики Армения.

3. Нормы базы по платежу, установленные Кодексом в части платежа за природопользование, которые не были установлены в части платежей за природопользование до вступления Кодекса в силу, применяются в отношении базы по платежу, исчисляемой после вступления Кодекса в силу.

4. Сроки давности, установленные общей частью Кодекса для возникновения дополнительных налоговых обязательств, действуют также в случае выявленных в установленном разделом 17 Кодекса порядке нарушений порядка исчисления и уплаты платежей за природопользование, совершенных до вступления Кодекса в силу.

Статья 455. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 13 Кодекса

1. Установленный статьями 59 и 254 Кодекса порог оборота по реализации в 58,35 миллиона драмов в части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года, а также установленный статьей 255 Кодекса порог оборота по реализации в 58,35 миллиона драмов в части всех видов деятельности в течение текущего налогового года действует с 1 января 2019 года, а порог НДС по обороту по реализации в части всех видов деятельности в течение 2018 года устанавливается в 115 миллионов драмов.

2. Окончательный срок помесечных платежей подоходного налога субъектов семейного предпринимательства за 2017 год устанавливается 1 февраля 2018 года включительно.

3. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды деятельности, установленные частью 1 статьи 276 Кодекса, представляют заявление об уплате патентного

налога за отчетный период, включающий январь 2018 года, и производят уплату патентного налога до 20 января 2018 года включительно.

Статья 456. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 16 Кодекса

1. Переплаты, имеющиеся по состоянию на день вступления Кодекса в силу, учитываются в действующем до вступления Кодекса в силу порядке на отдельном субсчете средств государственного бюджета, который ведется казначейством. Возврат указанных в настоящей части переплат осуществляется в порядке, действующем после вступления Кодекса в силу.

2. Имеющиеся по состоянию на день вступления Кодекса в силу переплаты в аспекте начисления пеней на суммы налога, возникшие по налоговым расчетам (в том числе - уточненным), представленным налогоплательщиком за периоды, предшествующие дню вступления Кодекса в силу, не учитываются.

3. Налогоплательщики по состоянию на день вступления Кодекса в силу освобождаются от обязательства по уплате исчисленных и неуплаченных сумм минимального налога на прибыль, а также установленных пеней.

4. Налоговые обязательства по суммам минимального налога на прибыль за периоды, предшествующие дню вступления Кодекса в силу, не предъявляются по результатам проверки, проводимой в установленном порядке после вступления Кодекса в силу.

5. Суммы, уплаченные за отчетные периоды до 1 января 2010 года налогоплательщиками, не представившими с 1 января 2010 года до дня вступления Кодекса в силу какой-либо налоговый расчет и заявление о прекращении деятельности в налоговый орган, снимаются с учета, если не представлены налоговые расчеты за эти отчетные периоды.

6. Обязательства и дебетовые суммы, возникающие по расчетам (в том числе - уточненным), относящимся к отчетным периодам до 1 января 2018 года, учитываются в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

7. Погашение налоговых обязательств, возникающих по единым расчетам по НДС и акцизному налогу, представляемым в налоговый орган за отчетные периоды, следующие за вступлением Кодекса в силу, производится в первую очередь за счет дебетового остатка, имеющегося на карточке лицевого счета налогоплательщика, затем только за счет сумм, имеющихся на едином счете.

8. Если после погашения налоговых обязательств по НДС и (или) акцизному налогу в порядке, установленном частью 8 настоящей статьи, по представляемым в налоговый орган единым расчетам по НДС и акцизному налогу уменьшаются налоговые обязательства, задекларированные по единым расчетам по НДС и акцизному налогу, представленным ранее в налоговый орган, сумма, погашенная в установленном частью 8 настоящей статьи порядке за счет дебетового остатка, имеющегося на карточке лицевого счета налогоплательщика, вновь восстанавливается на карточке лицевого счета налогоплательщика в качестве дебетовой суммы (не зачисляется на единый счет).

Статья 457. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 17 Кодекса

1. Начатые и не завершенные до вступления Кодекса в силу налоговые проверки, налоговые изучения и совершаемые в рамках налогового администрирования другие действия

продолжаются и их результаты обобщаются в порядке, установленном законодательством, действующим до вступления Кодекса в силу.

2. Плательщики НДС по состоянию на 1 число месяца, следующего за месяцем вступления Кодекса в силу, производят учет остатков товаров - по отдельным местам их поставки и хранения. Налогоплательщики, которые на момент вступления Кодекса в силу не считаются плательщиком НДС, однако впоследствии по состоянию на какую-либо дату будут считаться плательщиком НДС, либо вновь созданные (получившие государственную регистрацию или поставленные на государственный учет) плательщики НДС, либо налогоплательщики, у которых таможенная стоимость товаров ввезенных в каком-либо месяце налогового года из государств, не считающихся членом ЕАЭС, по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", а определяемая в установленном порядке налогооблагаемая база по НДС (без акцизного налога) товаров, ввезенных из государств-членов ЕАЭС, превысит порог в 100 миллионов драмов, производят установленный настоящим пунктом учет товарных остатков по состоянию на 1 число месяца, следующего за месяцем, включающим день признания плательщиком НДС или день превышения порога в 100 миллионов драмов в каком-либо месяце налогового года. Указанные в настоящем пункте результаты учета отражаются в форме, установленной налоговым органом. Налогоплательщики могут отражать результаты учета в другом формате, однако с обязательным соблюдением данных и реквизитов, требуемых по форме, установленной налоговым органом.

3. Акцизные марки и маркировочные знаки, введенные в обращение до вступления Кодекса в силу, продолжают применяться до тех пор, пока они не будут изъяты из обращения в порядке, установленном законодательством, действующим до вступления Кодекса в силу.

4. Акцизные марки и маркировочные знаки в установленном Кодексом порядке вводятся в обращение в первый раз после вступления Кодекса в силу.

**Статья 458. Регулирование переходных налоговых отношений,
относящихся к разделу 18 Кодекса**

1. Установленные разделом 18 Кодекса меры ответственности за нарушение или неисполнение установленных Кодексом требований действуют до вступления в силу нового Кодекса Республики Армения об административных правонарушениях в случае установления им меры ответственности за нарушение или неисполнение требований, установленных Кодексом.

ПРЕЗИДЕНТ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

С. САРГСЯН

26 ноября 2016 года
ЗР-165-Н