

**ЗАКОН
РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

Принят 4 октября 2016 года

**НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС
РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

**ЧАСТЬ ПЕРВАЯ
ОБЩАЯ ЧАСТЬ**

**РАЗДЕЛ I.
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 сборами (далее — сборы), устанавливает принципы налоговой системы Республики Армения, понятия, виды налога и сбора, круг налогоплательщиков, ставки налога, порядок и сроки исчисления, уплаты налога, а в случаях, установленных Кодексом, — взимания налоговых обязательств, а также налоговые льготы.

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

3. Налоговыми отношениями являются отношения, связанные с учетом, обслуживанием налогоплательщиков, установлением, исчислением, уплатой налогов и сборов, установлением налоговых обязательств, а в случаях, установленных Кодексом, взиманием, возвратом налогов и сборов, 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 сборах, обеспечением исполнения налоговых обязательств, а также разрешением налоговых споров.

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

Статья 2. Регулирование налоговых отношений

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

2. Законами Республики Армения о сборах и установленными частью 1 настоящей статьи подзаконными нормативными правовыми актами налоговые отношения могут регулироваться только в установленных Кодексом случаях и пределах.

3. Налоговые отношения не могут регулироваться иными правовыми актами, отличными от установленных частью 1 настоящей статьи правовых актов, 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, имеющих равную правовую силу правовых актов, содержат противоречия, двусмысленности или разночтения, то они истолковываются и применяются в пользу налогоплательщика.

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

6. Законы Республики Армения, предусматривающие установление налоговых льгот либо 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:** регулирующие налоговые отношения правовые акты для налогоплательщиков и налоговых органов должны быть ясными, четкими и не содержать противоречий и неопределенностей;

2) **консолидированность:** регулирующие налоговые отношения правовые акты должны быть по возможности консолидированными, и надо избегать регулирования налоговых отношений отдельными правовыми актами;

3) **равенство:** регулирующие налоговые отношения правовые акты должны равным образом применяться в отношении всех налогоплательщиков, независимо от сферы их деятельности, территориальной принадлежности;

4) **отсутствие дискриминации:** применение налогов и сборов и налоговое администрирование не должны носить дискриминационный характер, зависящий от социальных, политических, религиозных, этнических, идейных, а также установленных Конституцией Республики Армения иных факторов;

5) **общеобязательность:** все налогоплательщики обязаны исчислять и уплачивать налоги и сборы в случаях, порядке и размере, установленных Кодексом и законами Республики Армения о сборах;

6) **прозрачность и подотчетность:** налоговое администрирование должно быть прозрачным, публичным;

7) **самодекларирование и налоговая дисциплина:** налогоплательщики должны самостоятельно исчислять и уплачивать налоги, сборы в порядке, установленном Кодексом и законами Республики Армения о сборах;

8) **сбалансированность налогового администрирования:** никто из налогоплательщиков не может:

а. принуждаться уплачивать налоги или сборы, которые не установлены Кодексом или законами Республики Армения о сборах,

б. принуждаться уплачивать установленные Кодексом или законами Республики Армения о сборах налоги или сборы с нарушениями требований Кодекса или законов Республики Армения о сборах,

в. принуждаться уплачивать установленные Кодексом или законами Республики Армения о сборах налоги или сборы до истечения установленных Кодексом или законами Республики Армения о сборах окончательных сроков их уплаты;

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

10) **соразмерность ответственности:** предусмотренная за нарушение требований Кодекса или законов Республики Армения о сборах ответственность должна быть соразмерна тяжести правонарушения;

11) **плюрализм мнений и публичность:** изменения и (или) дополнения в Кодексе или законах Республики Армения о сборах производятся с предварительным их обсуждением с общественно-профессиональными организациями, представителями деловой среды и иными заинтересованными органами государственного управления;

12) **актуальность:** налоговая система должна основываться на современных системах и подходах управления (в том числе электронного);

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

14) **эффективность:** налоговая система должна предоставлять возможность осуществления по возможности малыми ресурсами учета у налогоплательщиков и налогового контроля у налоговых органов.

ГЛАВА 2. ПОНЯТИЯ

Статья 4. Основные понятия, используемые в Кодексе

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

1) **налог** — обязательная и безвозмездная сумма, уплачиваемая налогоплательщиками в государственный бюджет Республики Армения и (или) общин в установленных Кодексом порядке, размерах и сроки с целью удовлетворения государственных и (или) общественных нужд;

2) **сбор** — предусмотренный Кодексом государственный или местный сбор;

3) **пеня** — установленная Кодексом мера ответственности за неуплату налогов или сборов в установленные Кодексом или законами Республики Армения о сборах сроки либо за уплату позже этих сроков;

4) **штраф** — установленная мера ответственности за невыполнение или выполнение с нарушениями требований, установленных Кодексом или законами Республики Армения о сборах;

5) **недоимка** — установленная Кодексом или законами Республики Армения о сборах сумма неуплаченного или непогашенного в окончательные сроки уплаты налога или сбора;

6) **авансовый платеж по налогу или сбору** — уплата до окончания отчетного периода налога или сбора, исчисляемого для определенного периода времени в порядке, установленном Кодексом или законами Республики Армения о сборах;

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

8) **единый счет** — депозитный субсчет государственных внебюджетных средств, который ведет казначейство с целью погашения налоговых обязательств налогоплательщиков в установленных Кодексом случаях;

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

10) **сумма на едином счете** — сумма, которой в установленном Кодексом порядке могут погашаться налоговые обязательства налогоплательщика, которая может образоваться:

а. от произведенной на единый счет уплаты,

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

в. от уменьшения обязательства в результате исполнения судебного решения или решения, принятого апелляционной комиссией, или увеличения сумм, подлежащих зачислению на единый счет по облагаемым по нулевой ставке НДС сделкам,

г. от уменьшения обязательства по результатам проверок или обследований или увеличения сумм, подлежащих зачислению на единый счет по облагаемым по нулевой ставке НДС сделкам,

д. из подлежащих зачислению на единый счет по облагаемым по нулевой ставке НДС сделкам сумм, зафиксированных (обоснованных) по результатам обследований или проверок,

е. из подлежащих зачислению на единый счет по установленным пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса сделкам сумм, зафиксированных (обоснованных) по результатам обследований или проверок;

11) **налогоплательщик** — организация или физическое лицо (в том числе, индивидуальный предприниматель, нотариус), которое в случаях, установленных Кодексом или законами Республики Армения о сборах, имеет или может иметь обязательство по уплате налога или сбора;

12) **налоговый орган** — единый республиканский орган государственного управления, имеющий полномочие осуществлять контроль над выполнением требований Кодекса и законов Республики Армения о сборах, основными целями которого являются решение установленных Законом Республики Армения "О налоговой службе" задач, обеспечение контролируемых налоговым органом налоговых доходов и содействие обеспечению экономической безопасности Республики Армения;

13) **налоговое администрирование** — совокупность действий уполномоченного органа, осуществляемых на основании Кодекса и иных правовых актов, направленных на обеспечение всеобщего и правильного применения регулирующих налоговые отношения правовых актов;

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

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

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

17) **финансовый актив** — финансовый актив, установленный в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета, за исключением денежных средств;

18) **наличные деньги** — валюта Республики Армения или иностранная валюта в виде банкнот или монет;

19) **основное средство** — основное средство и инвестиционное имущество, установленное в соответствии с международными стандартами бухгалтерского учета;

20) **первоначальная стоимость актива** — общая сумма цены приобретения актива (в случае безвозмездного получения — цены получаемого актива), расходов на строительство либо создание, либо разработку (в том числе, некомпенсируемых и в установленном Кодексом порядке незначитываемых (невычитаемых) налогов и сборов), расходов на перемещение и (или) размещение — в денежном выражении;

21) **обязательство** — имеющийся у налогоплательщика долг;

22) **первоначальная стоимость обязательства** — общая сумма активов в денежном выражении, необходимая для исполнения (погашения) обязательства на момент его наступления;

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

24) **предпринимательский доход** — увеличение актива или уменьшение обязательства, относящееся к деятельности, осуществляемой организацией, индивидуальным предпринимателем или нотариусом, которое, по отдельности приводит к увеличению собственного капитала организации или чистых активов

индивидуального предпринимателя или нотариуса, за исключением установленных Кодексом случаев. По смыслу применения настоящего пункта предпринимательским доходом считается также доход от предпринимательской деятельности, осуществляемой физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом;

25) **личный доход** — денежное средство или иной актив (в том числе, в натуральной форме), получаемый от осуществляемой физическим лицом деятельности, приписываемый ему в рамках трудового или гражданско-правового договора, или по любым иным основаниям (за исключением случаев, установленных пунктами 24 и 26 настоящей части). По смыслу применения настоящего пункта дивиденды, получаемые физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, считаются личным доходом, независимо от получения дивидендов в качестве индивидуального предпринимателя или нотариуса и положений пункта 26 настоящей части;

26) **пассивный доход** — доходы, получаемые физическим лицом, или организацией-нерезидентом, не имеющим согласно статье 27 Кодекса постоянного учреждения, исключительно от деятельности других лиц — посредством вложения (предоставления) своих активов, в частности, дивиденд, процент, роялти, арендная плата, прирост стоимости активов (за исключением случаев, установленных пунктом 24 настоящей части);

27) **валовый доход** — общая сумма доходов, установленных Кодексом;

28) **предпринимательский расход** — уменьшение актива или увеличение обязательства, относящееся к деятельности, осуществляемой организацией, индивидуальным предпринимателем или нотариусом, которое, по отдельности приводит к уменьшению собственного капитала организации или чистых активов индивидуального предпринимателя или нотариуса, за исключением установленных Кодексом случаев;

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

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

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

32) **дивиденд** — доход, полученный или подлежащий получению участником в качестве распределения прибыли от участия в уставном или паевом капитале (от акций, доли, паевой доли) организации;

33) **процент** — доход, полученный или подлежащий получению за уплату в рассрочку стоимости использования или реализации денежных средств, предоставленных другому лицу по принципу возвратности (в том числе, за приобретение платежных ценных бумаг, зачисленных на банковский счет обслуживающего банка в качестве займа, в качестве предоплаты). Не считается процентом обвязываемая законом или сделкой за просроченную уплату пеня, включая банковский процент;

34) **роялти** — доход, полученный или подлежащий получению от использования интеллектуальной собственности и иных неимущественных прав налогоплательщика. Роялти, в частности, считается доход от использования изобретений, патентов, авторского права на произведения 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 процесса, или промышленной, коммерческой или научной информации или опыта. В главе 40 Кодекса понятие роялти применяется по смыслу и значению, установленному частью 2 статьи 197 Кодекса;

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

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

37) **налоговая льгота** — исключение из общего порядка и (или) сроков исчисления и уплаты установленных Кодексом налогов, установленных Кодексом сборов, пеней и (или) штрафов, в результате которого не возникает налогового обязательства либо сокращается или отменяется подлежащая исполнению сумма налогового обязательства, либо отсрочиваются сроки его исчисления и (или) исполнения;

38) **товар** — отличающийся от денежных средств, финансовых активов, нематериальных активов, гудвилла любой актив, если иное не установлено Кодексом. В деятельности по обмену валюты или дилерской продаже валюта также считается товаром;

39) **одинаковые товары** — товары, одинаковые во всех отношениях, включая физические, химические признаки, качество, репутацию (товарный знак), в случае недвижимого имущества — также характеристика месторасположения. При этом отклонения от товарного вида, которые не могут быть определяющей причиной для предпочтения потребителем одного из сравнимых товаров другому, не являются достаточным условием для того, чтобы не считать эти товары одинаковыми;

40) **аналогичные товары** — товары, которые не будучи одинаковыми, имеют сходные признаки и составные вещества, позволяющие использовать их по одинаковому назначению и быть заменяемыми. При этом для определения аналогичности товаров в числе прочих факторов учитывается также их качество, репутация (товарный знак), в случае недвижимого имущества — также характеристика месторасположения;

41) **поставка товара** — переход права собственности на имущество от одного лица к другому с осуществляемой в какой-либо форме компенсацией (в том числе, частичной компенсацией или компенсацией в форме грантов или субсидий) или безвозмездно. По смыслу применения настоящего пункта поставкой товара считается также:

- а. отчуждение товара по трубопроводам и линиям электропередач,
- б. предоставление товара участником совместной деятельности подотчетному участнику совместной деятельности, осуществляемое как вложение в совместную деятельность, если этот товар предоставляется до представления подотчетным участником установленного статьей 32 Кодекса объявления,
- в. передача залогодателем права собственности на товар (предмета залога) залогодержателю или указанному залогодержателем лицу;

42) **перемещение товара** — передвижение товара без перехода права собственности на товар от одного лица к другому лицу;

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

44) **услуга** — действие, результат которого не имеет материального характера, и который получатель потребляет в течение этого действия;

45) **одинаковая работа** — работы, которые одинаковы во всех отношениях, включая предъявляемые исполнителю работы требования, качество

работы, репутацию исполнителя работы (товарный знак). При этом отклонения характеристик работ, которые для принимающих работы не могут быть определяющей причиной для предпочтения одной из сравниваемых работ другой, не являются достаточным условием для того, чтобы не считать эти работы одинаковыми;

46) **одинаковая услуга** — услуги, которые одинаковы во всех отношениях, включая предъявляемые предоставляющему услугу требования, качество услуги, репутацию предоставляющего услугу (товарный знак). При этом отклонения характеристик услуг, которые для получающих услуги не могут быть определяющей причиной для предпочтения одной из сравниваемых услуг другой, не являются достаточным условием для того, чтобы не считать эти услуги одинаковыми;

47) **выполнение работы** — переход права собственности на результат выполнения работы от одного лица к другому с осуществляемой в какой-либо форме компенсацией (в том числе, частичной компенсацией или компенсацией в виде грантов или субсидий) или безвозмездно. По смыслу применения настоящего пункта выполнением работы считается также выполнение работы участником совместной деятельности для подотчетного участника совместной деятельности, совершаемое как вложение в совместную деятельность, если эта работа выполняется до представления подотчетным участником установленного статьей 32 Кодекса объявления;

48) **предоставление услуги** — совершение одним лицом в пользу другого лица действия с осуществляемой в какой-либо форме компенсацией (в том числе, частичной компенсацией или компенсацией в виде грантов или субсидий) или безвозмездно. По смыслу применения настоящего пункта предоставлением услуги считается также предоставление услуги участником совместной деятельности для подотчетного участника совместной деятельности, совершаемое как вложение в совместную деятельность, если эта услуга предоставляется до представления подотчетным участником установленного статьей 32 Кодекса объявления;

49) **сопоставимые обстоятельства сделок по поставке товаров, выполнению работ и (или) предоставлению услуг** — факторы, под влиянием которых цена поставляемых товаров, выполняемых работ и (или) предоставляемых услуг обычно не подвергается изменению. В частности, при определении сопоставимых обстоятельств принимаются во внимание сезонность, партия поставляемого товара, объем выполняемой работы и (или) предоставляемой услуги, условия поставки товара, выполнения работы и (или) предоставления услуги (в частности, с доставкой, без доставки, предоплатой, оплатой покупателем поставщику в рассрочку, наличествующим или создаваемым в будущем обеспечением выполнения, без обеспечения выполнения) и смежные услуги (в частности, установка, испытание), послепродажное гарантийное обслуживание;

50) **оборот по реализации** — подлежащий получению от поставок товаров, выполнения работ и (или) предоставления услуг предпринимательский доход в денежном выражении, который не содержит сумм 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 в потребительских целях;

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

53) **реализация** — переход права собственности на товар и (или) результат выполнения работы от одного лица к другому или предоставление услуги с осуществляемой в какой-либо форме компенсацией (в том числе частичной);

54) **отчуждение** — переход права собственности на товар и (или) результат выполнения работы от одного лица к другому или предоставление услуги с осуществляемой в какой-либо форме компенсацией (в том числе частичной) или безвозмездно;

55) **бестоварный документ** — формально соответствующий установленным статьей 55 Кодекса требованиям расчетный документ, указанная в котором сделка (поставка товара, выполнение работы и (или) предоставление услуги) между составившими этот документ сторонами фактически не выполнена или выполнена с данными на 20 и более процентов меньше величины одного или нескольких указанных в этом документе данных, установленных пунктом 7 и (или) 8 части 4 статьи 55 Кодекса. Расчетный документ не является бестоварным документом, если выписывающий его налогоплательщик согласно договору поставки товаров, выполнения работ и (или) предоставления услуг имеет обязательство по выполнению сделки. Бестоварные документы не являются основанием для исчисления и (или) уплаты налогов и (или) сборов налогоплательщиками;

56) **сопроводительный документ** — установленный статьей 55 Кодекса соответствующий расчетный документ, удостоверяющий в установленных Кодексом случаях и порядке поставку или перемещение товара;

57) **место отправки** — принадлежащая налогоплательщику или используемая им имеющая адрес или без адреса единица недвижимого имущества, объект торговли, торговая площадка места осуществления торговли, объект недвижимого имущества, составленный как целостность из единиц недвижимого имущества, в пределах или за пределами границ населенных пунктов участок недр, географический объект или общая территория (находящаяся или не находящаяся по одинаковому адресу, но принадлежащая на праве владения или пользования налогоплательщику одна общая территория, не разграниченная принадлежащими на праве владения и пользования другим лицам территориями), откуда товар поставляется или перемещается;

58) **пункт отправки** — транспортное средство, которое используется налогоплательщиком для поставки или перемещения своих товаров;

59) **представление налоговых расчетов или иных документов электронным способом** — представление в налоговый орган налоговых расчетов или иных документов посредством электронной информационной системы с использованием электронных технологий (посредством применения электронной цифровой подписи, электронного кода и пароля);

60) **электронная цифровая подпись** — установленное Законом Республики Армения "Об электронном документе и электронной цифровой подписи" средство, идентифицирующее подписывающее лицо, а также защищающее электронный документ от подделок и искажений;

61) **электронный код и пароль** — комбинация представленного в исключительной последовательности электронных цифровых условных знаков логина, а также пароля, которая дает возможность войти в информационную систему налогового органа, идентифицировать представляющего электронный документ, а также обеспечивает конфиденциальность и защищенность сведений, касающихся входящего в электронную систему от совершаемых другими лицами действий;

62) **налоговый спор** — разногласия, возникающие между налогоплательщиком и налоговым органом в рамках отношений, связанных с осуществлением налоговым органом налогового контроля (в том числе, проверок, обследований) за исчислением и уплатой налогов и сборов, а также за выполнением иных требований, установленных Кодексом и законами Республики Армения о сборах;

63) **налоговая тайна** — любое сведение, полученное налоговым органом или налоговым служащим относительно налогоплательщика, деятельности налогоплательщика, за исключением:

- а. сведений, опубликованных налогоплательщиком или с его согласия,

- б. сведений об учетном номере налогоплательщика,
- в. сведений, включенных в устав налогоплательщика,
- г. сведений о нарушениях требований регулирующих налоговые отношения правовых актов и примененных мерах ответственности,
- д. сведений, касающихся налогоплательщика или деятельности налогоплательщика, представляемых налоговым или таможенным органам других государств на основании международных или межведомственных договоров (соглашений).

Статья 5. Правила использования в Кодексе иных понятий

1. Помимо понятий, установленных статьей 4 Кодекса, в Кодексе используются также иные понятия, смысл и значение которых истолковывается в касающихся этих понятий соответствующих главах Кодекса.

2. Понятия "объект налогообложения", "объект сбора", "база налогообложения", "база сбора", "отчетный период" в регулирующих налоговые отношения правовых актах используются в смысле и значении, указанном в касающихся этих понятий соответствующих статьях Кодекса.

3. С целью регулирования отношений, связанных с исчислением и уплатой налогов и сборов по части перемещения товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС), используемые в Кодексе понятия, которые не установлены Кодексом, используются в смыслах, установленных таможенным законодательством ЕАЭС, или регулируемыми таможенные отношения законами и иными правовыми актами Республики Армения.

4. Понятия, используемые в регулирующих сферу бухгалтерского учета правовых актах, в Кодексе используются в смысле и значении, используемом в этих правовых актах, если иное не установлено Кодексом.

5. Понятия, используемые в правовых актах гражданской, административной, уголовной, трудовой, семейной, земельной сфер, сферы использования природных ресурсов и охраны окружающей среды, лицензирования, оповещения, выдачи разрешений и иных специальных сфер, в Кодексе используются в смысле и значении, используемом в правовых актах соответствующей сферы, если иное не установлено Кодексом.

6. Если используемое в Кодексе толкование кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (далее — ТН ВЭД), установленное таможенным законодательством ЕАЭС, отличается от толкования, установленного Кодексом по части соответствующего кода ТН ВЭД, то используется установленное Кодексом толкование.

ГЛАВА 3

СИСТЕМА НАЛОГОВ И СБОРОВ

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. природоохранный налог,
- е. дорожный налог,
- ж. налог с оборота,
- и. патентный налог;

2) местные налоги следующих видов:

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

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

Статья 7. Виды сборов

1. В Республике Армения применяются:

1) государственные сборы следующих видов:

- а. государственная пошлина,
- б. сбор за природопользование,
- в. социальный сбор,
- г. обязательный сбор за выдачу (продление срока действия) разрешения на использование радиочастоты и обязательный сбор за ее использование,
- д. обязательный сбор по регулированию общественных услуг;

2) местные сборы следующих видов:

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

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. Среди специальных систем 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 случаях, установленных главой 56 Кодекса, 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, по части отношений, регулируемых разделом Кодекса, касающимся специальных систем налогообложения, установленные Кодексом иные налоги и сборы (налог с оборота или патентный налог которых не заменяется или от которых субъекты семейного предпринимательства не освобождаются) исчисляются и уплачиваются в порядке, установленном разделами Кодекса, касающимися соответствующего налога или сбора, если соответствующими главами Кодекса, касающимися специальных систем налогообложения, не установлены особенности исчисления и уплаты этих налогов и сборов.

Статья 9. Общие условия установления налога и сбора

1. Налог и сбор считаются установленными только в том случае, когда за исключением установленных частью 3 настоящей статьи случаев установлены следующие элементы:

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

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

3. Положения части 1 настоящей статьи не распространяются на предусмотренные Кодексом, отличающиеся от сбора за природопользование иные сборы, связанные с которыми отношения регулируются законами Республики Армения о сборах.

4. Указанные в части 1 настоящей статьи и относящиеся к элементам установления налога регулирующие положения, установленные статьями 10-12, 14 и 18 Кодекса, применяются также по части сбора за природопользование.

5. Установленные для налога главами 6-7, 67-72 и 76-80 Кодекса регулирующие положения, которые не относятся к элементам установления налога, указанным в части 1 настоящей статьи, применяются также по части предусмотренных Кодексом сборов.

Статья 10. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения является любая сделка, доход, имущество, вид деятельности (в том числе, действие или функция) или любой другой объект, наличие которого или наличие права собственности в отношении которого, или выполнение которого в соответствии с Кодексом влечет обязательство налогоплательщика по исчислению или уплате налога.

2. Для каждого налога устанавливается отдельный объект налогообложения.

3. Один и тот же объект налогообложения у одного и того же налогоплательщика за отчетный период может облагаться одинаковым видом налога только один раз.

Статья 11. База налогообложения

1. Базой налогообложения является стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

2. Для каждого налога устанавливается отдельная база налогообложения и порядок ее исчисления.

Статья 12. Налоговая ставка

1. Налоговой ставкой является стоимостная (процентная) и (или) постоянная величина, которая применяется в отношении базы налогообложения для определения размера налога.

2. Для каждого вида налога устанавливается (устанавливаются) отдельная налоговая ставка (налоговые ставки).

Статья 13. Отчетный период

1. Отчетный период — это промежуток времени, за который исчисляются и уплачиваются налоги и (или) сбор за природопользование, представляются налоговые расчеты (за исключением налоговых деклараций на ввоз, объявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (или об освобождении от косвенных налогов, уплате косвенных налогов в ином порядке) и налоговых деклараций на вывоз), выполняются установленные Кодексом иные обязательства.

2. Отчетный период касается только налоговых расчетов, а промежуток времени — как иных налоговых документов, так и конечных сроков уплаты.

3. Отчетным периодом является отчетный месяц или отчетный квартал, или отчетное полугодие, или отчетный год, за исключением установленного статьей 281 Кодекса отчетного периода патентного налога.

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

5. При государственной регистрации организации (для обособленных подразделений и учреждений организации — при государственном учете) или государственном учете физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, или его назначения в качестве нотариуса началом отчетного периода считается день государственной регистрации организации (для обособленных подразделений и учреждений организации —

день государственного учета) или день государственного учета физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, или его назначения в качестве нотариуса.

6. При ликвидации организации (для обособленных подразделений и учреждений организации — при снятии с государственного учета) или снятии с государственного учета индивидуального предпринимателя, или освобождении от должности нотариуса завершением отчетного периода считается день ликвидации организации (для обособленных подразделений и учреждений организации — день снятия с государственного учета) или снятия с государственного учета индивидуального предпринимателя, или освобождения от должности нотариуса.

Статья 14. Порядок исчисления налога

1. Исчисление налога производится за каждый отчетный период в порядке, установленном разделами или главами Кодекса, касающимися отдельных видов налогов, за исключением установленных Кодексом случаев.

2. Налогоплательщики производят исчисление налога самостоятельно, за исключением случаев, установленных частями 3-6 настоящей статьи.

3. В установленных Кодексом случаях исчисление налога производится налоговыми агентами.

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

5. В случаях, установленных разделами 11 и 12 Кодекса, исчисление налога производится соответствующими органами, осуществляющими учет.

6. В случаях, установленных разделом 17 Кодекса, — исчисление налога, а в случаях, установленных разделами 6 и 10 Кодекса, — исчисление авансового платежа производится (или исчисление налога корректируется) налоговым органом.

Статья 15. Методы исчисления налога или сбора за природопользование

1. Исчисление налога или сбора за природопользование производится учетом по методу начисления, если Кодексом не предусматривается, что исчисление налога или сбора за природопользование производится учетом по кассовому методу. По смыслу применения Кодекса:

1) учет по методу начисления означает, что:

а. налогоплательщик осуществляет учет доходов и расходов с момента приобретения им права получения этих доходов или признания за ним этих расходов, независимо от момента получения возмещения или совершения сборов,

б. налогоплательщик осуществляет учет налогов, сбора за природопользование и зачитываемых (вычитаемых) с налогов сумм с момента возникновения налогового обязательства или появления зачитываемых (вычитаемых) с налогов сумм, независимо от момента получения им возмещения за выполняемые сделки либо совершения им выплат поставщикам или налоговым или таможенным органам по зачитываемым (вычитаемым) суммам;

2) учет по кассовому методу означает, что:

а. налогоплательщик осуществляет учет доходов и расходов с момента получения возмещений или совершения выплат, независимо от момента приобретения им права получения этих доходов или признания за ним этих расходов,

б. налогоплательщик осуществляет учет налогов, сбора за природопользование и зачитываемых (вычитаемых) с налогов сумм с момента получения им возмещений за выполняемые сделки либо совершения выплат поставщикам или налоговым или таможенным органам по зачитываемым (вычитаемым) суммам, независимо от момента возникновения налогового обязательства или появления зачитываемых (вычитаемых) с налогов сумм;

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

1) если налогоплательщик одновременно осуществляет более одного вида деятельности, и если налоги по части какого-либо из этих видов деятельности согласно разделу 13 Кодекса должны исчисляться в порядке, установленном для какой-либо специальной системы налогообложения, установленной этим разделом, а налоги по части какого-либо из видов деятельности согласно Кодексу должны исчисляться в порядке, установленном для общей системы налогообложения, установленной Кодексом, то налогоплательщик обязан вести раздельный учет формируемых в рамках специальной системы налогообложения объектов налогообложения, баз налогообложения, сумм налога, установленных Кодексом вычетов, зачитываемых (вычитаемых) сумм и формируемых в рамках общей системы налогообложения объектов налогообложения, баз налогообложения, сумм налога, установленных Кодексом вычетов, зачитываемых (вычитаемых) сумм;

2) если налогоплательщик одновременно осуществляет более одного вида деятельности, и если налоги по части какого-либо из этих видов деятельности согласно разделу 13 Кодекса должны исчисляться в порядке, установленном для какой-либо специальной системы налогообложения, установленной этим разделом, а налоги по части остальных видов деятельности согласно Кодексу должны исчисляться в порядке, установленном для иной специальной системы налогообложения, установленной этим же разделом, то налогоплательщик обязан вести отдельный учет формируемых в рамках разных специальных систем налогообложения объектов налогообложения, баз налогообложения, сумм налога, установленных Кодексом вычетов, зачитываемых (вычитаемых) сумм;

3) если налогоплательщик одновременно осуществляет не подлежащие налогообложению и подлежащие налогообложению виды деятельности или сделки, то налогоплательщик обязан вести отдельный учет формируемых по части не подлежащих налогообложению видов деятельности или сделок объектов налогообложения, баз налогообложения, установленных Кодексом вычетов, зачитываемых (вычитаемых) сумм и формируемых по части подлежащих налогообложению видов деятельности или сделок объектов налогообложения, баз налогообложения, установленных Кодексом вычетов, зачитываемых (вычитаемых) сумм;

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

5) если налогоплательщик одновременно получает не считающиеся с целью налогообложения доходом и считающиеся с целью налогообложения доходом элементы (доходы), то налогоплательщик обязан вести отдельный учет элементов (доходов), не считающихся с целью налогообложения доходом,

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

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

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

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

9) если организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент Республики Армения имеет в Республике Армения состоящее на учете постоянное учреждение, то эта организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент обязано вести отдельный учет формируемых объектов налогообложения, баз налогообложения, сумм налога, установленных Кодексом вычетов и зачитываемых

(вычитаемых) сумм по части находящегося в Республике Армения состоящего на учете постоянного учреждения организации-нерезидента или физического лица-нерезидента.

3. Если ведение отдельного учета, установленного пунктами 1-8 части 2 настоящей статьи, невозможно, то в случаях, установленных пунктами 1-8 части 2 настоящей статьи, объекты налогообложения, базы налогообложения, суммы налога, установленные Кодексом вычеты и зачитываемые (вычитаемые) суммы (по части, по которой невозможно ведение отдельного учета) исчисляются по методу удельного веса, принимая за основание:

1) в случае, установленном пунктом 1 части 2 настоящей статьи, удельный вес объектов налогообложения, баз налогообложения, установленных Кодексом вычетов или зачитываемых (вычитаемых) сумм, приписываемых видам деятельности, находящимся в рамках общей системы налогообложения, соответственно, в структуре общих объектов налогообложения, общих баз налогообложения, установленных Кодексом общих вычетов или зачитываемых (вычитаемых) сумм налогоплательщика;

2) в случае, установленном пунктом 2 части 2 настоящей статьи, — удельный вес объектов налогообложения, баз налогообложения, установленных Кодексом вычетов или зачитываемых (вычитаемых) сумм, приписываемых видам деятельности, находящимся в рамках какой-либо специальной системы налогообложения, соответственно, в структуре общих объектов налогообложения, общих баз налогообложения, установленных Кодексом общих вычетов или зачитываемых (вычитаемых) сумм налогоплательщика;

3) в случае, установленном пунктом 2 части 2 настоящей статьи, — удельный вес объектов налогообложения, баз налогообложения, установленных Кодексом вычетов или зачитываемых (вычитаемых) сумм, приписываемых видам деятельности или сделкам, подлежащим налогообложению, соответственно,

в структуре общих объектов налогообложения, общих баз налогообложения, установленных Кодексом общих вычетов или зачитываемых (вычитаемых) сумм налогоплательщика;

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

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

6) в случае, установленном пунктом 6 части 2 настоящей статьи, — удельный вес объектов налогообложения или баз налогообложения, приписываемых виду деятельности или сделке, подлежащей налогообложению по основной ставке налога, соответственно, в структуре общих объектов налогообложения или общих баз налогообложения налогоплательщика;

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

8) в случае, установленном пунктом 8 части 2 настоящей статьи, удельный вес объектов налогообложения, баз налогообложения, установленных Кодексом вычетов или зачитываемых (вычитаемых) сумм, формируемых по части деятельности, отличающейся от совместной, соответственно, в структуре общих объектов налогообложения, общих баз налогообложения, установленных Кодексом общих вычетов или зачитываемых (вычитаемых) сумм налогоплательщика;

4. По смыслу применения настоящей статьи считается, что ведение отдельного учета невозможно, если объекты налогообложения или базы

налогообложения, или суммы налога, или доходы, или установленные Кодексом вычеты, или зачитываемые (вычитаемые) суммы, связанные с их получением, невозможно непосредственно приписать подлежащей налогообложению, не подлежащей налогообложению, подлежащей налогообложению в разных системах налогообложения, подлежащей налогообложению по дифференцированной ставке:

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

5. Если ведение отдельного учета, установленного пунктами 1-8 части 2 настоящей статьи, возможно, однако налогоплательщик не обеспечил этого, то налоговый орган имеет право определить объекты налогообложения налогоплательщика или базы налогообложения, или суммы налога, или доходы, или установленные Кодексом вычеты, или зачитываемые (вычитаемые) суммы, связанные с их получением, с применением метода соответствующего удельного веса, установленного пунктами 1-8 части 3 настоящей статьи.

6. Особенности способа отдельного учета, установленного частью 2 настоящей статьи, и правил применения метода удельного веса, установленных частью 3 настоящей статьи, установлены в разделах специальной части Кодекса, касающихся отдельных видов налогов.

7. В случаях, установленных частями Кодекса, касающимися отдельных видов налога, учет, являющийся основанием для исчисления налога или базы налогообложения, осуществляется на основании положений, установленных законами, регулирующими бухгалтерский учет и финансовую отчетность, и иными правовыми актами, если Кодексом не предусматриваются особенности их применения.

8. Чтобы считать доходы, получаемые физическим лицом, считающимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, доходами индивидуального предпринимателя или нотариуса, или данного физического лица, за основание принимается выступление стороны сделки в качестве индивидуального предпринимателя или нотариуса, или физического лица.

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

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

1) формирующиеся по части операций ввоза или вывоза товаров базы налогообложения и первоначальные стоимости товаров определяются:

а. в случае операций ввоза товара из государства, не являющегося членом ЕАЭС или вывоза товара в государство, не являющееся членом ЕАЭС на дату таможенной декларации ввоза товара или вывоза товара соответственно (независимо от обстоятельства представления в дальнейшем по части этих операций скорректированной таможенной декларации ввоза товара или скорректированной таможенной декларации вывоза товара в порядке, установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС), исходя из опубликованного на этот день Центральным банком Республики Армения сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты,

б. в случае операций ввоза товара из государства-члена ЕАЭС или вывоза товара в государство-член ЕАЭС на дату налоговой декларации ввоза товара или вывоза товара соответственно (независимо от обстоятельства представления в дальнейшем по части этих операций скорректированной налоговой декларации ввоза товара или скорректированной налоговой декларации вывоза товара), исходя из опубликованного на этот день Центральным банком Республики Армения сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты;

2) в случае сделок поставки товара, выполнения работ или предоставления услуг, осуществляемых 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 том случае, когда обязательство по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость по части сделки по поставке товара, выполнению работ или предоставлению услуг, осуществляемой 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, несет являющаяся стороной сделки организация-резидент Республики Армения или физическое лицо-резидент Республики Армения или состоящее на учете в Республике Армения постоянное учреждение организации-нерезидента или физического лица-нерезидента, формирующиеся базы налогообложения и первоначальные стоимости определяются на дату выдачи соответствующего расчетного документа, исходя из опубликованного на этот день Центральным банком Республики Армения сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты;

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

2. По смыслу применения настоящей статьи, в качестве опубликованного на этот день Центральным банком Республики Армения сформированного на валютных рынках среднего обменного курса валюты, за основание принимается средний обменный курс валюты, опубликованный до 16:00 этого дня Центральным банком Республики Армения.

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

1. Формирующиеся в рамках выраженных в натуральной (неденежной) форме сделок и операций базы налогообложения и первоначальные стоимости активов устанавливаются на основании свободных (рыночных) цен в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 18. Порядок и сроки уплаты налога

1. Уплата налога производится по окончании отчетного периода (а в случаях, установленных Кодексом — также в виде авансового платежа, до окончания отчетного периода), за исключением патентного налога, установленного главой 57 Кодекса, уплата которого производится до начала отчетного периода.

2. Сроки уплаты налога (в том числе, авансового платежа) устанавливаются специальной частью Кодекса — отдельно по части каждого вида налога.

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

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

5. С целью погашения погашаемых налоговых обязательств посредством единого счета:

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

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

1) для идентификации уплаты по налогоплательщику первичным считается учетный номер налогоплательщика, затем — номерной знак общественных услуг, а в случае его отсутствия — копия выданной уполномоченным органом справки об отсутствии номерного знака общественных услуг;

2) если плательщик в платежном поручении по ошибке указал в качестве налогоплательщика другое лицо, вследствие чего было погашено налоговое обязательство другого лица, то выполненной считается налоговое обязательство другого лица, а сумма не подлежит возврату плательщику. В этом случае плательщик приобретает право гражданско-правового требования в отношении другого лица.

Статья 19. Налоговые льготы

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

- 1) освобождение от налога;
- 2) уменьшение объекта налогообложения;
- 3) уменьшение базы налогообложения;
- 4) уменьшение ставки налога;
- 5) уменьшение налога;
- 6) отсрочка срока уплаты налога;
- 7) освобождение от установленных Кодексом пеней и штрафов, исчисленных за нарушение положений Кодекса, их уменьшение, отсрочка сроков уплаты.

2. Установленные частью 1 настоящей статьи виды налоговых льгот применимы также для сбора за природопользование.

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

4. Налогоплательщик может представить в налоговый орган объявление в установленной налоговым органом форме и отказаться от права пользования налоговой льготой. В случае представления установленного настоящей частью объявления:

1) налоговая льгота перестает действовать со дня представления объявления по части формирующихся объектов налогообложения;

2) со дня представления объявления осуществляемые сделки, операции по смыслу применения Кодекса считаются налогооблагаемыми сделками, операциями;

3) налогоплательщик не может отказаться от объявления о непользовании налоговой льготой до конца налогового года, следующего за налоговым годом, включающим день представления объявления;

4) неиспользованная налогоплательщиком налоговая льгота не подлежит переносу на следующие отчетные периоды с целью уменьшения будущих налоговых обязательств;

5) непользование налоговой льготой не освобождает налогоплательщика от применения к нему установленных мер ответственности в случае нарушения положений нормативных актов, регулирующих налоговые отношения.

5. Для действующих в специальных системах налогообложения организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов по части отношений, регулируемых касающимся специальных систем налогообложения разделом Кодекса, налоговые льготы, установленные Кодексом по линии НДС и налога на прибыль приостанавливаются, за исключением установленных налоговых льгот по линии НДС для операций ввоза товара в Республику Армения.

Статья 20. Исключение двойного налогообложения

1. Полученные или подлежащие получению вне Республики Армения организациями-резидентами Республики Армения и физическими лицами-резидентами Республики Армения объекты обложения налогом на прибыль и подоходным налогом включаются в облагаемый соответствующим видом налога объект этих организаций и физических лиц и подлежат налогообложению в порядке, установленном Кодексом Республики Армения, если иное не установлено Кодексом.

2. С целью налогообложения организаций-резидентов Республики Армения и физических лиц-резидентов Республики Армения суммы налогов, исчисленных по части объектов налогообложения, определяемых в установленном частью 1 настоящей статьи порядке, уменьшаются в размере тех сумм соответствующих налогов, которые были взысканы у этих организаций и физических лиц в иностранных государствах в соответствии с законодательством этих государств.

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

4. Если согласно части 3 настоящей статьи подлежащая уменьшению сумма налога на прибыль или подоходного налога превышает соответственно обязательство по налогу на прибыль или подоходному налогу, возникшее по результатам данного отчетного года, то превышающие суммы налогов подлежат уменьшению из обязательств организации или физического лица по соответствующему виду налога следующих отчетных лет.

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, общины Республики Армения в лице общинных управленческих учреждений, Центральный банк Республики Армения, получившие государственную регистрацию в Республике Армения юридические лица, состоящие на учете в Республике Армения учреждения;

2) зарегистрированные в иностранном государстве организации;

3) международные организации;

4) определенные статьей 27 Кодекса постоянные учреждения, независимо от обстоятельства постановки на учет в порядке, установленном главой 58 Кодекса в налоговом органе в качестве налогоплательщика;

5) инвестиционные фонды.

Статья 22. Организации-резиденты и организации-нерезиденты 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 является организацией-резидентом.

Статья 23. Место нахождения организации

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

2. В установленном законодательством Республики Армения порядке местом нахождения зарегистрированного инвестиционного фонда считается место нахождения управляющего фонда.

Статья 24. Физическое лицо

1. По смыслу применения Кодекса физическими лицами считаются:

- 1) граждане Республики Армения;
- 2) иностранные граждане;
- 3) лица, не имеющие гражданства.

2. По смыслу применения Кодекса физическими лицами считаются также:

- 1) индивидуальные предприниматели;
- 2) нотариусы.

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

Статья 25. Физические лица-резиденты и физические лица-нерезиденты Республики Армения

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

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

3. Физическими лицами-резидентами считаются также:

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

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

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

5. По смыслу применения Кодекса если физическое лицо согласно частям 1 и (или) 3 настоящей статьи считается резидентом на какой-либо день налогового года, то это физическое лицо является резидентом на весь налоговый год.

Статья 26. Место жительства физического лица

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

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

1. Постоянным учреждением организации-нерезидента или физического лица-нерезидента (далее — постоянное учреждение) в Республике Армения считается одно из указанных в данной части мест деятельности в Республике Армения, состоящее на учете в налоговом органе в качестве налогоплательщика в порядке, установленном главой 58 Кодекса, посредством которого организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Республики Армения, независимо от периода времени осуществления деятельности:

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

3) любое место геологического исследования недр, осуществления разведки, выполнения подготовительных работ по добыче и (или) работ по добыче полезных ископаемых и (или) выполнения работ, предоставления услуг по разведке и (или) по контролю и (или) по мониторингу в отношении добычи полезных ископаемых;

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

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

6) любое место строительной деятельности и (или) осуществления строительно-монтажных работ, а также предоставления услуг надзора в отношении осуществления этих работ;

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

8) место нахождения организации или физического лица, которое от имени организации-нерезидента или физического лица-нерезидента осуществляет посредническую деятельность в Республике Армения согласно Закону Республики Армения "О страховании и страховой деятельности";

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

2. В неуказанном в части 1 настоящей статьи случае выполнения работ и (или) предоставления услуг на территории Республики Армения постоянным учреждением считается место, где выполняются работы и (или) предоставляются услуги посредством нанятых организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом работников и (или) персонала, если эта деятельность на территории Республики Армения продолжается 183 и более календарных дней, начиная со дня начала осуществления предпринимательской деятельности в рамках одной программы или более одной, связанных программ.

По смыслу применения настоящей статьи связанными программами считаются программы, договоры относительно которых считаются взаимосвязанными или взаимозависимыми.

Взаимосвязанными считаются договоры, которые одновременно соответствуют следующим условиям:

1) такими договорами организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом или взаимосвязанной с ним организацией или физическим лицом для того же налогового агента или взаимосвязанной с ним организации или физического лица выполняются одинаковые работы или тому же налоговому агенту или взаимосвязанной с ним организации или физическому лицу предоставляются одинаковые услуги;

2) период между днем окончания предусмотренных одним договором выполнения работ и (или) предоставления услуг и днем заключения другого договора не превышает непрерывного двенадцатимесячного периода.

Взаимозависимыми считаются договоры, которые заключены между организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом или взаимосвязанной с ним организацией или физическим лицом и налоговым агентом или взаимосвязанной с ним организацией или физическим лицом, при котором неисполнение организацией-нерезидентом или физическим лицом-

нерезидентом или взаимосвязанной с ним организацией или физическим лицом обязательств влияет на выполнение этой организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом или взаимосвязанной с ним организацией или физическим лицом иных договоров.

3. В случае продажи товаров на организованных на территории Республики Армения выставках и ярмарках организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент образует постоянное учреждение в Республике Армения, если эта деятельность продолжается более тридцати дней.

4. Осуществление организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом на территории Республики Армения подготовительной и (или) вспомогательной деятельности, отличной от основной деятельности организации-нерезидента или физического лица-нерезидента, не приводит к образованию постоянного учреждения, если эта деятельность осуществляется на срок не более трех лет. При этом подготовительная и (или) вспомогательная деятельность должна осуществляться непосредственно для данной организации-нерезидента или физического лица-нерезидента, а не для иной организации или физического лица. Подготовительной и (или) вспомогательной деятельностью считаются:

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

2) исключительно покупка товаров на месте постоянной деятельности, без их продажи;

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

5. Независимо от положений частей 1 и 2 настоящей статьи, если организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент осуществляет предпринимательскую деятельность на территории Республики Армения посредством считающейся зависимым агентом организации или физического лица, то в этом случае считается, что эта организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент на территории Республики Армения имеет постоянное учреждение, связанное с любой деятельностью, которую зависимый агент осуществляет для этой организации-нерезидента или физического лица-нерезидента. По смыслу применения настоящей статьи зависимым агентом считается организация или физическое лицо, которое одновременно соответствует следующим условиям:

1) уполномочен представлять интересы организации-нерезидента или физического лица-нерезидента в Республике Армения, действовать от имени организации-нерезидента или физического лица-нерезидента, действовать и (или) осуществлять определенные правовые действия на основании договорных отношений;

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

3) его деятельность не ограничивается теми видами деятельности, которые установлены частью 4 настоящей статьи.

6. Если иное не установлено частью 7 настоящей статьи, то организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент, которое оказывает услуги по предоставлению иностранной рабочей силы, осуществляющей деятельность на территории Республики Армения организации-нерезиденту или физическому лицу-нерезиденту, в том числе, осуществляющей деятельность посредством

постоянного учреждения организации-нерезиденту или физическому лицу-нерезиденту, по части этих услуг на территории Республики Армения не образуется постоянного учреждения, если:

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

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

7. В случае, когда осуществляемая организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом на территории Республики Армения деятельность характеризуется установленными настоящей статьей признаками постоянного учреждения, эта организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент обязано встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика в порядке, установленном главой 58 Кодекса. Если осуществляемая организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом деятельность приводит к образованию двух и более постоянных учреждений, которые должны встать на учет в налоговом органе в порядке, установленном главой 58 Кодекса, то постановке на учет подлежит только одно из постоянных учреждений. Организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент может встать на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика в порядке, установленном главой 58 Кодекса и в том случае, когда осуществляемая им на территории Республики Армения деятельность еще не характеризуется установленными настоящей статьей признаками постоянного учреждения.

8. Если осуществляемая организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом на территории Республики Армения деятельность характеризуется установленными настоящей статьей признаками постоянного

учреждения, однако эта организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент не встало на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика в порядке, установленном главой 58 Кодекса, то в отношении этой организации-нерезидента или физического лица-нерезидента применяются установленные Кодексом те регулирования исчисления и уплаты налогов и сборов, которые применимы к не имеющей постоянного учреждения организации-нерезиденту или не имеющему постоянного учреждения физическому лицу-нерезиденту.

9. В случае осуществления организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом на территории Республики Армения деятельности в рамках договора о совместной деятельности деятельность любой из сторон договора приводит к созданию постоянного учреждения в соответствии с положениями настоящей статьи.

10. По смыслу применения настоящей статьи началом осуществления деятельности организации-нерезидента или физического лица-нерезидента на территории Республики Армения считается:

- 1) день происхождения одного из следующих событий:
 - а. заключение договора о выполнении работ и (или) предоставлении услуг на территории Республики Армения,
 - б. получение разрешения на выполнение действий от своего имени на территории Республики Армения,
 - в. приобретение товаров на территории Республики Армения с целью реализации,
 - г. выполнение работ и предоставление услуг на территории Республики Армения в рамках договора о совместной деятельности,
 - д. приобретение работы, услуг с целью выполнения работ, предоставления услуг на территории Республики Армения;

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

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

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

Статья 28. Должностное лицо налогоплательщика (налогового агента)

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

2. Во всех отношениях, связанных с инвестиционным фондом (за исключением пенсионного фонда) как налогоплательщиком, вместо него выступает управляющий данного инвестиционного фонда за счет этого инвестиционного фонда.

3. Лица, занимающие установленную Законом Республики Армения "Об общественной службе" государственную или общинную должность не могут выступать в качестве должностных лиц налогоплательщика.

Статья 29. Налоговый агент

1. Налоговым агентом является организация, индивидуальный предприниматель или нотариус, выплачивающий (выделяющий или предоставляющий в натуральной форме) доходы налогоплательщикам, на которого при выплате (выделении или предоставлении в натуральной форме) доходов налогоплательщикам, согласно Кодексу, возложено обязательство по исчислению, удержанию (взиманию) налогов или сборов из их доходов и уплаты в государственный бюджет Республики Армения. По смыслу применения данной 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) дохода лицом, указанным налоговым агентом, налогоплательщику, получающему доход.

2. Если, согласно ратифицированному международному договору Республики Армения, организация при выплате (выделении или предоставлении в натуральной форме) доходов налогоплательщикам освобождается от обязательства по исчислению, удержанию (взиманию) налогов из их доходов и уплаты в государственный бюджет Республики Армения, то эта организация может представить в налоговый орган по установленной налоговым органом форме объявление и на добровольной основе выступить в качестве налогового агента. В этом случае налоговый агент в первый раз осуществляет исчисление,

удержание (взимание) налога и уплату в государственный бюджет Республики Армения за соответствующий отчетный период, включающий день представления объявления.

3. За неисполнение или ненадлежащее исполнение своих обязанностей налоговые агенты несут ответственность в установленном Кодексом порядке.

Статья 30. Взаимосвязанные организации и (или) физические лица

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

1) 20 и более процентов паевой доли (акции, доли) уставного (складочного) капитала коммерческой организации-резидента принадлежит иной коммерческой организации-резиденту, индивидуальному предпринимателю или нотариусу;

2) 20 и более процентов паевой доли (акции, доли) уставного (складочного) капитала коммерческой организации-резидента принадлежит не являющемуся индивидуальным предпринимателем физическому лицу, которому одновременно принадлежит 20 и более процентов паевой доли (акции, доли) уставного (складочного) капитала иной коммерческой организации-резидента.

2. Независимо от указанных в части 1 настоящей статьи условий, организации и (или) физические лица считаются взаимосвязанными, если на основании полученных от установленного главой 70 Кодекса третьего лица (в том числе, от государственного органа) либо приобретенных в результате оперативно-розыскных действий сведений, на основании исходящего из общих экономических интересов согласованного действия, в установленном налоговым органом порядке, решением руководителя налогового органа организации и (или) физические лица признаются взаимосвязанными. По смыслу применения данной

части при признании налогоплательщиков взаимосвязанными учитываются, в частности, следующие обстоятельства:

- 1) объем, периодичность совершаемых между собой сделок;
- 2) цены и торговые надбавки последующих продаж приобретаемых друг у друга товаров;
- 3) величина доли, имеющейся в каком-либо товарном рынке.

3. По смыслу применения установленных главой 73 Кодекса правил трансфертного ценообразования дополнительные регулирования для признания организаций и физических лиц взаимосвязанным устанавливаются этой главой.

ГЛАВА 5 УЧАСТНИКИ СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 31. Договор о совместной деятельности

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

Статья 32. Участники совместной деятельности и подотчетный участник

1. Обязательство по исчислению и уплате налогов (за исключением удерживаемого налоговым агентом подоходного налога и налога на прибыль, патентного налога, природоохранного налога и местных налогов), сборов

(за исключением сбора за природопользование, социального сбора и местных сборов), авансовых платежей по части совместной деятельности выполняет подотчетный участник совместной деятельности.

2. Уплата налогов по части совместной деятельности в установленных Кодексом случаях и порядке производится на единый счет подотчетного участника.

3. Подотчетным участником совместной деятельности считается тот участник совместной деятельности, который характеризуется указанными в настоящей части признаками, по приоритетности:

1) считается организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем-резидентом, производящим и (или) импортирующим товар, подлежащий обложению акцизным налогом. Если среди участников совместной деятельности имеется более одной организации-резидента или индивидуального предпринимателя-резидента, производящего и (или) импортирующего товар, подлежащий обложению акцизным налогом, то подотчетным участником совместной деятельности считается та организация-резидент или тот индивидуальный предприниматель-резидент, который имеет наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

2) считается организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем-резидентом, производящим и (или) импортирующим подлежащий маркировке товар. Если среди участников совместной деятельности имеется более одной организации-резидента или индивидуального предпринимателя-резидента, производящего и (или) импортирующего подлежащий обязательной маркировке товар, то подотчетным участником совместной деятельности считается та организация-резидент или индивидуальный предприниматель-резидент, который имеет наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

3) считается организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем-резидентом и имеет извещение или разрешение на занятие каким-либо видом деятельности, осуществляемой в рамках совместной деятельности. Если среди участников совместной деятельности имеется более одной организации-резидента или индивидуального предпринимателя-резидента, имеющего извещение или разрешение на занятие каким-либо видом деятельности, осуществляемой в рамках совместной деятельности, то подотчетным участником совместной деятельности считается та организация-резидент или индивидуальный предприниматель, который имеет 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 одной организации-резидента, считающейся плательщиком налога на добавленную стоимость, то подотчетным участником совместной деятельности считается та считающаяся плательщиком налога на добавленную стоимость организация-резидент, которая имеет 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 одного индивидуального предпринимателя-резидента, уплачивающего налог на добавленную стоимость, то подотчетным участником совместной деятельности считается тот считающийся плательщиком налога на добавленную стоимость индивидуальный предприниматель-резидент, который имеет наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

6) считается организацией-резидентом. Если среди участников совместной деятельности имеется более одной организации-резидента, то подотчетным

участником совместной деятельности считается та организация-резидент, которая имеет наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности;

7) считается индивидуальным предпринимателем-резидентом. Если среди участников совместной деятельности имеется более одного индивидуального предпринимателя-резидента, то подотчетным участником совместной деятельности считается тот индивидуальный предприниматель-резидент, который имеет наибольший вклад в совместную деятельность на момент заключения договора о совместной деятельности.

4. В случаях, установленных пунктами 1-7 части 3 настоящей статьи, если на момент заключения договора о совместной деятельности среди участников совместной деятельности имеется более одного участника, имеющего наибольший вклад в совместную деятельность (при двух участниках — двое участников, имеющих равный вклад), то подотчетный участник совместной деятельности определяется по обоюдному согласию участников.

5. При проведении в течение совместной деятельности изменений в составе участников совместной деятельности и (или) проведении изменений в имеющихся вкладах участников совместной деятельности, подотчетный участник совместной деятельности не меняется, за исключением случаев, установленных частью 8 настоящей статьи.

6. Организация или индивидуальный предприниматель может быть подотчетным участником совместной деятельности только по одному договору совместной деятельности.

7. Подотчетный участник совместной деятельности до осуществления первой сделки в рамках совместной деятельности обязан представить в налоговый орган по установленной налоговым органом форме объявление о том, что он является подотчетным участником совместной деятельности

(с отметками о согласии других участников совместной деятельности), приложив к нему копию договора о совместной деятельности. После получения указанного в настоящей части объявления, налоговый орган в течение пяти рабочих дней изучает обстоятельства соответствия или несоответствия представившего его участника установленным частями 3 и 4 настоящей статьи условиям для становления подотчетным участником совместной деятельности и соответственно принимает объявление или возвращает его представившему участнику, указав в письменной форме основание отказа в принятии объявления. Если налоговый орган принимает объявление, то в дальнейшем вопрос принятия объявления не может быть пересмотрен, даже если выясняется, что какое-либо из установленных частями 3 и 4 настоящей статьи условий не было удовлетворено. В случае невозвращения налоговым органом объявления представившему его участнику в течение пяти рабочих дней после его получения, объявление считается принятым налоговым органом со следующего дня после его получения.

8. Если подотчетный участник совместной деятельности перестает считаться стороной договора о совместной деятельности, то согласно настоящей статье избирается новый подотчетный участник совместной деятельности, о чем в течение пяти рабочих дней после избрания, согласно части 7 настоящей статьи, в налоговый орган представляется соответствующее объявление, с приложением к нему копии договора о совместной деятельности. После получения указанного в настоящей части объявления, налоговый орган в течение пяти рабочих дней изучает обстоятельства соответствия или несоответствия представившего его участника установленным частями 3 и 4 настоящей статьи условиям для становления ответственным участником совместной деятельности и соответственно принимает объявление или возвращает его представившему участнику, указав в письменной форме основание отказа в принятии объявления. Если налоговый орган принимает объявление, то в дальнейшем вопрос принятия

объявления не может быть пересмотрен, даже если выясняется, что какое-либо из установленных частями 3 и 4 настоящей статьи предусловий не было удовлетворено. В случае невозвращения налоговым органом объявления представившему его участнику в течение пяти рабочих дней после его получения, объявление считается принятым налоговым органом со следующего дня после его получения.

9. При прекращении в установленном законодательством порядке договора о совместной деятельности подотчетный участник совместной деятельности обязан в течение пяти рабочих дней представить в налоговый орган объявление по форме, установленной налоговым органом.

ГЛАВА 6

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

Статья 33. Обязанности и права 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 сроках, установленных Кодексом и законами Республики Армения о сборах, если иное не установлено Кодексом, уплачивая также авансовые платежи по налогу и (или) сбору в случаях и порядке, установленных Кодексом и законами Республики Армения о сборах;

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

3) представлять в налоговый орган налоговые расчеты в порядке и сроках, установленных Кодексом и законами Республики Армения о сборах;

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

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

6) обеспечивать в приложение к экземплярам расчетных документов, заполненных (составленных) на языках, отличных от русского и английского языков, их экземпляры, переведенные на армянский язык — без нотариального заверения;

7) размещать объявление по установленной налоговым органом форме по любому адресу осуществления своей деятельности — на наиболее видном месте (а в местах нахождения и (или) принятия управленческих решений, оперативного финансового управления — на соответствующих стендах), указав полное наименование налогоплательщика (в случае индивидуального предпринимателя — имя, фамилию, отчество физического лица), учетный номер налогоплательщика, адрес данного места деятельности и вид (виды) деятельности, осуществляемой по данному адресу;

8) обеспечивать рабочие условия для осуществления налогового контроля, в том числе, предоставить осуществляющим налоговый контроль должностным лицам документы, данные и иные сведения, необходимые для исчисления и уплаты налога или сбора, их фотокопии (расходы на фотокопирование производятся за счет средств налогового органа) или копии;

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

10) не препятствовать выполнению служебных обязанностей должностных лиц, осуществляющих налоговый контроль, выполнять их законные требования;

11) назначать (уполномочивать) заменяющих их должностных лиц с целью выполнения их обязанностей во время их отсутствия;

12) при несогласии с фактами составляемых в результате налогового контроля актов, протоколов и их проектов, справок и административных актов и их неподписании, производить соответствующую отметку в указанных документах.

2. Налогоплательщик (налоговый агент) и его должностное лицо имеет также иные обязанности, установленные Кодексом и законами Республики Армения о сборах.

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 разъяснений относительно применения положений регулирующих налоговые отношения правовых актов;

2) представлять свои интересы в налоговом органе самостоятельно или через своих уполномоченных представителей;

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

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

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

6) представлять в налоговый орган объяснения и разъяснения об исчислении и уплате налогов и сборов, а также результатах налогового контроля;

7) запрещать осуществление налоговым органом налогового контроля, не предоставлять должностным лицам налогового органа документов или объяснений, сообщив об этом руководителю налогового органа в течение трех рабочих дней, если осуществляющие налоговый контроль должностные лица нарушили положения пункта 12 части 1 статьи 35 и (или) пункта 13 части 1 статьи 36 Кодекса, и (или) если налоговый орган нарушил положения статей 337-339 и (или) 341 Кодекса;

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

9) на любом этапе налогового контроля привлекать к участию специалистов, экспертов, аудиторов и (или) юристов;

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 убытка, причиненного им в результате принятых незаконных решений, действий или бездействия налогового органа и должностных лиц налогового органа;

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

ГЛАВА 7

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

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

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

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

2) осуществлять учет налогоплательщиков;

3) проводить информационно-разъяснительные работы относительно применения регулирующих налоговые отношения положений правовых актов и их изменений, информировать налогоплательщиков (налоговых агентов) о налогах и сборах;

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

5) возвращать налогоплательщику (налоговому агенту) имеющиеся на едином счете средства в установленных Кодексом случаях, порядке и сроках;

6) предоставлять на основании заявления налогоплательщика (налогового агента) в установленном налоговым органом порядке и форме справку (в том числе, по требованию налогоплательщика, на английском и русском языках) относительно уплаченных в Республике Армения государственных налогов и государственных сборов;

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

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

9) соблюдать налоговую тайну, предоставлять в установленных законом случаях, в установленном законодательством порядке считающиеся налоговой тайной сведения государственным органам, имеющим правомочие выполнять работы с использованием этих данных;

10) рассмотреть заявление-жалобу налогоплательщика на действия или бездействие налогового органа или налогового служащего в установленных Кодексом порядке и сроках и в надлежащем порядке уведомить налогоплательщика о принятом решении;

11) проводить служебное расследование относительно 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 на налоговый контроль,

в. знакомить налогоплательщика (налогового агента) и его должностное лицо с их правами и обязанностями,

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

д. отвечать в течение трех рабочих дней в письменной форме на любой письменный запрос налогоплательщика (налогового агента) или его должностного лица, непосредственно касающийся налогового контроля и относящийся к подлежащему налоговому контролю периоду, за исключением официальных разъяснений относительно положений правовых актов, регулирующих налоговые отношения.

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

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

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

1) осуществлять налоговый контроль у налогоплательщиков (налоговых агентов) в порядке, установленном разделом 17 Кодекса, в отношении соблюдения установленных тем же разделом Кодекса требований законодательства, закрепляющего полномочия за налоговым органом;

2) самостоятельно исчислять, пересчитывать, уточнять налоговые обязательства налогоплательщика (налогового агента) в случаях и порядке, установленных Кодексом;

3) в рамках полномочий, закрепленных законодательством за налоговым органом, осуществлять налоговый контроль в установленном Кодексом порядке у налогоплательщиков (в том числе, использующих недра или природные ресурсы), осуществляющих без лицензии или без извещения или без разрешения установленную законом деятельность, подлежащую лицензированию или извещению или разрешению;

4) проводить обмеры, инвентаризации, контрольные закупки в порядке, установленном Кодексом;

5) в установленном законом порядке хранить и посредством налоговых служащих носить, использовать оружие и боеприпасы;

6) осуществлять оперативно-розыскные мероприятия при наличии сведений относительно готовящихся, совершаемых или совершенных налоговых правонарушений, а также при наличии иных фактов и обстоятельств, свидетельствующих о совершении налогового преступления;

7) использовать исходя из оперативной необходимости средства передвижения и связи организаций и физических лиц, компенсируя расходы в установленном законодательством порядке;

8) представлять уполномоченным органам ходатайства о признании выданных организациям и физическим лицам извещений или разрешений утратившими силу или о приостановлении их действия;

9) представлять иным осуществляющим проверку государственным органам предложения для принятия соответствующих мер в связи с выявленными в рамках налоговых проверок злоупотреблениями и иными нарушениями, влекущими административную или уголовную ответственность;

10) предъявлять в суд иск, выступать в суде в качестве истца или ответчика, выдавать доверенности для ведения дела в суде;

11) налагать арест на имущество налогоплательщика (налогового агента) в случаях и порядке, установленных Кодексом с целью обеспечения взыскания налоговых обязательств;

12) предоставлять разъяснения относительно применения положений регулирующих налоговые отношения правовых актов;

13) в ходе налогового контроля:

а. требовать исключительно такие документы, данные, объяснения, справки, расчеты и иные сведения, которые непосредственно касаются целей и вопросов осуществляемого в рамках их полномочий налогового контроля,

б. изымать в установленных Кодексом случаях в установленном Правительством Республики Армения порядке документы (в том числе, в виде оригиналов, копий или фотокопий), предметы (в том числе, компьютерную технику с целью расшифровки компьютерных программ) или образцы, которые непосредственно касаются целей и вопросов налогового контроля, и изымание которых не препятствует нормальной работе налогоплательщика. По прекращении требования, но не позднее, чем через три года с момента изымания документов, они возвращаются налогоплательщику,

в. с участием представителя подлежащего налоговому контролю налогоплательщика беспрепятственно входить в офисные, торговые, производственные, складские, архивные помещения налогоплательщика и иные используемые для осуществления деятельности налогоплательщика помещения и строения для инвентаризации, обмера, а также в иных установленных Кодексом случаях опечатывать эти помещения и строения, кассы, грузовики, багажные отсеки, цистерны, осуществлять осмотр указанных в настоящем пункте помещений и строений, а также средств передвижения, документов и предметов,

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

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

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

ж. требовать устранить выявленные в установленном Кодексом порядке нарушения требований регулирующих налоговые обязательства правовых актов.

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

РАЗДЕЛ 3
НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, СИСТЕМА ОТЧЕТНОСТИ И
РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

ГЛАВА 8
НАЛОГОВОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО И ЕГО ИСПОЛНЕНИЕ

Статья 37. Место поставки товара

1. Местом поставки товара считается Республика Армения, если в 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 место поставки этого товара находится за пределами Республики Армения.

Статья 38. Момент поставки товара

1. Если иное не предусмотрено Кодексом или настоящей статьей, то моментом поставки товара считается указанный в настоящей части наиболее ранний момент:

1) момент, когда товар передается другому лицу, за исключением случаев, когда право собственности на товар согласно договору поставки товара переходит к другому лицу в иной момент, при котором 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 иной момент, при котором 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 к моменту завершения действия срока договора право собственности на предмет лизинга может перейти арендатору, то моментом поставки товара, являющегося предметом лизинга, считается последний день каждого отчетного периода для соответствующего вида налога в размере, соответствующем начисленным лизинговым сборам.

Статья 39. Место выполнения работы и предоставления услуги

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

1) выполняемые работы и (или) предоставляемые услуги непосредственно связаны с находящимся или строящимся или подлежащим строительству на территории Республики Армения недвижимым имуществом. К указанным в настоящем пункте работам и (или) услугам в частности относятся:

а. работы и услуги по подготовке и осуществлению строительства (в том числе, разведывательные, проектные, дизайнерские, монтажные, по авторскому и техническому контролю),

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

в. выполняемые и предоставляемые агентами купли-продажи недвижимого имущества и экспертами работы и услуги (включая услуги по оценке недвижимого имущества),

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

2) выполняемые работы и (или) предоставляемые услуги непосредственно связаны с движимым имуществом (в том числе, транспортным средством), находящимся и (или) состоящим на учете на территории Республики Армения, за исключением услуг по сдаче транспортного средства в аренду (в том числе, в финансовую аренду (лизинг)) или пользование, место предоставления которых определяется в порядке, установленном пунктом б настоящей части;

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

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

а. по предоставлению патентов, лицензий, извещений, разрешений, торговых знаков, товарных знаков, авторских прав и иные подобные услуги,

б. работы, услуги по разработке программ электронных вычислительных машин и баз данных (программных средств и информационного продукта вычислительной техники), 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 (распространению) информации, научно-исследовательские, опытно-конструкторские и экспериментально-технологические (технологические) работы, а также иные аналогичные указанным в настоящем подпункте услуги,

г. услуги по предоставлению работ персонала (сотрудников) в случае, если персонал работает в месте деятельности получающего эти услуги,

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

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

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

6) местом нахождения выполняющей работу и (или) предоставляющей услугу организации или постоянного учреждения или местом проживания выполняющего работу и (или) предоставляющего услугу физического лица согласно главе 4 Кодекса считается Республика Армения, если иное не установлено пунктами 1-4 настоящей части.

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

3. Если организацией или физическим лицом выполняются несколько видов работ и (или) предоставляются несколько видов услуг, и выполнение одного вида работ или предоставление одного вида услуг имеет вспомогательный характер по отношению к остальным видам выполнения работ или предоставления услуг, то местом выполнения вспомогательных работ или предоставления вспомогательных услуг признается место выполнения основных работ или предоставления основных услуг.

4. По смыслу применения Кодекса:

1) определение характера работ и услуг осуществляется в соответствии с применяемым в Республике Армения классификатором видов экономической деятельности;

2) работа или услуга считается аналогичной иной работе или услуге, указанной в соответствующей статье, части, пункте или подпункте Кодекса, если она включена в тот класс применяемого в Республике Армения классификатора экономической деятельности, в который включены иные работы или услуги, указанные в данной статье, части, пункте или подпункте соответственно.

Статья 40. Момент выполнения работы и предоставления услуги

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

2. Моментом предоставления услуг по сдаче имущества в аренду или финансовую аренду (лизинг) (если по договору не предусматривается, что к моменту завершения срока действия договора право собственности на объект лизинга может перейти к арендатору) или по предоставлению имущества в пользование считается последний день каждого отчетного периода для соответствующего вида налога, а если по договору предоставления этих услуг

предусмотрено, что предоставление услуги завершается до последнего дня отчетного периода, то моментом предоставления услуги считается последний день предоставления услуги.

3. Моментом предоставления услуг, оказываемых на абонентской основе (в частности, услуг по пользованию компьютерными программами, базами данных, патентами, лицензиями, извещениями, разрешениями, торговыми знаками, товарными знаками, авторскими правами и иными аналогичными правами), считается последний день каждого месяца, а если в договорах по предоставлению этих услуг предусмотрены иные сроки (этапы) предоставления услуг, то моментом предоставления этих услуг считается последний день этого срока (этапа).

4. Если иное не установлено Кодексом, то моментом выполнения работ или предоставления услуг, не указанных в частях 1-3 настоящей статьи, считается наиболее ранний момент, указанный в настоящей части:

1) момент, когда:

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

б. предоставляющий услугу завершает осуществление действия в пользу получающего услугу (в том числе, в соответствии с предусмотренными по договору этапами),

в. предоставляющий услугу передает получающему услугу право собственности на нематериальный актив или финансовый актив;

2) принимающий работу и (или) получающий услугу утверждает расчетный документ по части сделки по выполнению работы и (или) предоставлению услуги, выписанный выполняющим работу и (или) предоставляющим услугу.

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

1) момент, когда выполняющая работу и (или) предоставляющая услугу организация или физическое лицо в соответствии с договором о выполнении работ и (или) предоставлении услуг приобрело право, не вернув ранее полученную сумму, соответствующую невыполненной части работы и (или) не предоставленной части услуги (за исключением суммы, считающейся авансом по закону), прекратить выполнение работы и (или) предоставление услуг;

2) последний день того отчетного периода, в который стало ясно, что принимающий работу и (или) получающий услугу, по крайней мере, в данный отчетный период уже принял эту работу и (или) получил эту услугу, а в предусмотренном договором о выполнении работы и (или) предоставлении услуги случае — работу и (или) услугу, предусмотренную для данного этапа.

Статья 41. Признание недействительной сделки по поставке товара, выполнению работ и (или) предоставлению услуг

1. С целью применения Кодекса сделка по поставке товара, выполнению работы и (или) предоставлению услуги признается недействительной согласно решению суда.

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

3. Расчетный документ, ранее выписанный по части сделки, признанной недействительной, согласно статье 56 Кодекса признается недействительным.

4. При признании 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 вынесения установленного частью 1 настоящей статьи судебного решения.

5. Если не имеются установленные частью 1 настоящей статьи основания для признания недействительной сделки по поставке товара, выполнению работ и (или) предоставлению услуг, однако стороны сделки признали ее недействительной, то признания сделки недействительной не учитывается.

Статья 42. Корректировка сделки по поставке товара, выполнению работ и (или) предоставлению услуг

1. С целью применения Кодекса сделка по поставке товара, выполнению работы и (или) предоставлению услуги корректируется в следующих случаях:

1) предметом сделки является товар, имеющий срок годности (хранения), и по письменному договору, заключенному между сторонами сделки, предусмотрено, что при нереализации покупателем этих товаров в течение определенного срока они подлежат возврату продавцу. По смыслу применения настоящего пункта условие наличия письменного договора, заключенного между сторонами сделки, считается удовлетворенным также в том случае, когда в рамках одного общего договора осуществляется более одной сделки по поставке товаров, имеющих срок годности (хранения);

2) предметом сделки является общественная или коммунальная услуга, и по заключенному между сторонами сделки письменному договору предусмотрено, что объем этих услуг после завершения отчетного периода может быть скорректирован;

3) хотя бы одна из сторон сделки по части этой сделки действует в одной из специальных систем налогообложения, установленных разделом 13 Кодекса;

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

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

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

2. Скорректированная сделка создает для ее сторон установленные Кодексом последствия, в том числе, права и обязанности только по той части, которая остается в результате корректировки сделки.

3. Ранее выписанный по части скорректированной сделки расчетный документ продолжает считаться действительным документом, однако поставляющий товар, выполняющий работу и (или) предоставляющий услугу по части скорректированной сделки в порядке, установленном статьей 56 Кодекса, выписывает также установленный статьей 55 Кодекса соответствующий корректирующий расчетный документ.

4. В случае корректировки сделки считающиеся сторонами сделки налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, установленных частью 5 настоящей статьи) результаты корректировки обязаны:

1) по части НДС и акцизного налога отразить в составляемых и представляемых ими в установленном статьями 52 и 53 Кодекса порядке в налоговый орган налоговых расчетах за отчетные периоды, включающие день выписки соответствующего корректирующего расчетного документа, если в результате корректировки сделки уменьшаются суммы возникших по сделке налоговых обязательств и подлежащего зачету (вычету) налога;

2) по части НДС и акцизного налога отразить в составляемых и представляемых ими в установленном статьями 52 и 53 Кодекса порядке в налоговый орган налоговых расчетах за отчетные периоды, включающие день совершения основной сделки, если в результате корректировки сделки увеличиваются суммы возникших по сделке налоговых обязательств и подлежащего зачету (вычету) налога;

3) по части иных налогов и сбора за природопользование отразить в составляемых и представляемых ими в установленном статьями 52 и 53 Кодекса порядке в налоговый орган налоговых расчетах за отчетные периоды, включающие день совершения основной сделки.

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

6. Если нет установленных частью 1 настоящей статьи оснований для корректировки сделки по поставке товара, выполнению работ и (или) предоставлению услуг, однако поставляющий товар, выполняющий работу и (или) предоставляющий услугу произвел корректировку сделки (выписал корректирующий расчетный документ), то корректировка сделки не учитывается.

Статья 43. Налоговое обязательство

1. Налоговым обязательством считается обязательство налогоплательщика по уплате сумм какого-либо вида налога и (или) сбора, а также установленных Кодексом и (или) законами Республики Армения о сборах сумм пеней, штрафов,

а также возмещения убытков, исчисленных за нарушение положений Кодекса и (или) законов Республики Армения о сборах, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. По смыслу применения раздела 16 Кодекса налоговое обязательство включает обязательство налогоплательщика по уплате только сумм налогов (за исключением тех сумм обязательств по части дорожного налога, местных налогов, а также природоохранного налога, для которых согласно разделу 8 Кодекса не установлено требования по представлению налогового расчета), социального сбора, сбора за природопользование (за исключением тех сумм обязательств по части сбора за природопользование, для которых согласно разделу 10 Кодекса не установлено требования по представлению налогового расчета) и обязательного сбора по регулированию общественных услуг, а также исчисленных за нарушение положений Кодекса и (или) законов Республики Армения об указанных в настоящей части сборах сумм пеней, штрафов, а также возмещения убытка, установленных Кодексом и (или) законами Республики Армения об указанных в настоящей части сборах.

Статья 44. Возникновение налогового обязательства

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

2. При выявлении нарушений требований Кодекса и законов Республики Армения о сборах в результате проверок, осуществляемых в порядке, установленном разделом 17 Кодекса, и обследований, установленных пунктами 2-6 части 5 статьи 343 Кодекса, не могут возникнуть налоговые обязательства, если данное нарушение было выявлено после истечения третьего налогового года, непосредственно следующего за налоговым годом его совершения, а при выявлении нарушений требований разделов Кодекса, относящихся

к налогу на недвижимое имущество и налогу на имущество с транспортных средств, налоговые обязательства не могут возникнуть, если данное нарушение было 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 срока, установленного Кодексом и законами Республики Армения о сборах для представления в налоговый орган соответствующего содержащего нарушение налогового расчета.

4. Течение установленного частью 2 настоящей статьи срока давности приостанавливается, если в результате отсутствия налогоплательщика, должностного лица налогоплательщика или возникновения иных обстоятельств становится невозможным осуществление проверки или исчисления налогового обязательства иным путем. Течение установленного частью 2 настоящей статьи срока давности приостанавливается на установленных настоящей частью основаниях с момента фиксирования в установленном Правительством Республики Армения порядке наличия этих оснований (или какого-либо из них) соответствующим должностным лицом налогового органа. После прекращения установленных настоящей частью оснований приостановления, течение срока давности продолжается, если налоговый орган или соответствующее должностное лицо налогового органа знало или могло знать о прекращении оснований приостановления.

5. Налоговые обязательства не могут быть изменены представленным налогоплательщиком налоговым расчетом, если они относятся к тому отчетному периоду, после последнего дня которого прошло три года.

6. Если налоговому органу стали известны имеющиеся в представленных налогоплательщиками налоговых расчетах неточности, которые в установленных Кодексом случаях и порядке невозможно скорректировать посредством представления скорректированных налоговых расчетов или в случаях, установленных Кодексом и законами Республики Армения о сборах, необходимо произвести перерасчет налоговых обязательств налогоплательщика, то эти обязательства могут быть скорректированы в установленном налоговым органом порядке без проведения у налогоплательщиков проверок (в том числе, повторных проверок). Если в результате представления установленных в настоящей части скорректированных налоговых обязательств возникает налоговое обязательство или увеличивается возникшее ранее налоговое обязательство, то налогоплательщик освобождается от применения установленного Кодексом штрафа за занижение объекта налогообложения. По смыслу применения настоящей части корректировки 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 для изменения налоговых обязательств, и если корректировка налогового обязательства приводит к уменьшению налогового обязательства или увеличению подлежащих зачету (вычету) сумм;

3) в ходе осуществляемых у налогоплательщика проверок или обследований, а также в период их приостановления.

7. Сведения о налогоплательщиках, приобретенные с нарушением Кодекса и иных законов Республики Армения, не могут послужить основанием для исчисления и взыскания налоговых обязательств.

8. Никакое сведение не служит основанием для исчисления и взыскания налогового обязательства налогоплательщика, пока налогоплательщик не имел возможности ознакомиться с ним и дать соответствующие объяснения, за исключением представленной управляющим от имени должника с момента приостановления в соответствии с Законом Республики Армения "О банкротстве" деятельности последнего, в установленной налоговым органом форме информации относительно дополнительно возникшего в ходе производства по делу о банкротстве обязательства по части налогов и (или) сборов, на основании которой исчисляются налоговые обязательства должника.

Статья 45. Прекращение налогового обязательства

1. Налоговое обязательство прекращается:
 - 1) когда оно выполняется;
 - 2) когда устанавливается налоговая льгота по освобождению от налогового обязательства или уменьшению налогового обязательства в размере освобожденного или уменьшенного обязательства;
 - 3) когда дело о банкротстве организации или физического лица прекращается по вступившему в законную силу решению суда, и отсутствует какое-либо лицо, которое согласно Кодексу несет ответственность за выполнение налогового обязательства;
 - 4) когда оно становится безнадежным и после становления безнадежным не взыскивается в течение пяти лет;
 - 5) когда физическое лицо умирает, за исключением случаев, установленных частью 1 статьи 51 Кодекса;
 - 6) в случаях, установленных законами Республики Армения о сборах.

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

1) исполнительные производства по взысканию налоговых обязательств у не являющегося индивидуальным предпринимателем и нотариусом физического лица завершились на основании невозможности выяснения местонахождения должника или его имущества, неимения должником имущества или доходов, или неимения достаточного имущества для удовлетворения требований кредитора;

2) исполнительные производства по взысканию не превышающих один миллион драмов налоговых обязательств организации или индивидуального предпринимателя или нотариуса прекратились на основании невозможности выяснения местонахождения должника или его имущества, неимения должником имущества или доходов, или на основании неимения достаточного имущества для удовлетворения требований кредитора, если отсутствуют основания для признания индивидуального предпринимателя или нотариуса банкротом;

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

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

3. По части безнадежных налоговых обязательств налоговый орган ведет отдельный учет. Безнадежные налоговые обязательства, прекращенные на основании, установленном пунктом 4 части 1 настоящей статьи снимаются с учета. Порядок учета и снятия с учета считающихся безнадежными налоговых обязательств устанавливает Правительство Республики Армения, а порядок учета и снятия с учета иных налоговых обязательств устанавливает налоговый орган.

Статья 46. Исполнение (погашение) налогового обязательства

1. Исполнением (погашением) погашаемого посредством единого счета налогового обязательства, считается зачисление подлежащих уплате сумм налога, а также пеней и (или) штрафов по его части, исчисленных в соответствии с Кодексом с единого счета на осуществляющий учет обязательства по части соответствующего налога казначейский счет государственного бюджета.

2. Исполнением (погашением) непогашаемого посредством единого счета налогового обязательства считается:

1) уплата сумм исчисленного в соответствии с Кодексом подлежащего уплате налога, а также пеней и (или) штрафов по его части на казначейский счет государственного бюджета, осуществляющего учет обязательства по части соответствующего налога;

2) зачет суммы с казначейского счета государственного бюджета, осуществляющего учет обязательства по части иного непогашаемого посредством единого счета налога на казначейский счет государственного бюджета, осуществляющий учет обязательства по части данного налога.

3. Исполнением (погашением) налогового обязательства по части местных налогов считается уплата исчисленных в соответствии с Кодексом сумм подлежащего уплате налога, а также пеней и (или) штрафов по его части на осуществляющий учет обязательства по части соответствующего налога казначейский счет местного бюджета.

4. В установленном Кодексом случае исполнение налогового обязательства может быть возложено на налогового агента, доверительного управляющего, подотчетного участника совместной деятельности, комиссионера, агента, выступающего в ходе осуществления сделки от своего имени, а также может быть установлена солидарная ответственность по части выполнения налоговых обязательств.

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

6. При неисполнении или частичном исполнении налоговых обязательств в окончательные сроки, установленные Кодексом и законами Республики Армения о сборах, налоговый орган, а по части местных налогов и местных сборов — орган местного самоуправления вправе предпринять обеспечивающие исполнение налоговых обязательств меры в порядке, установленном разделом 19 Кодекса.

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, в том числе, средств, полученных от продажи имущества. Ликвидационная комиссия обязана включить в ликвидационный баланс имеющееся налоговое обязательство.

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 переплаты, 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 имеет право подать заявление на прохождение комплексной налоговой проверки до подачи в налоговый орган заявления о снятии с государственного учета.

2. Если не являющееся индивидуальным предпринимателем физическое лицо до снятия индивидуального предпринимателя с государственного учета не обратилось в налоговый орган для прохождения комплексной налоговой проверки в установленном Кодексом порядке, то налоговый орган имеет право осуществить у физического лица комплексную налоговую проверку в установленном Кодексом порядке 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 порядке, установленном настоящей статьей.

2. При слиянии организаций правопреемником по части исполнения налоговых обязательств считается организация, возникшая из слияния этих организаций.

3. При объединении организаций правопреемником по части исполнения налоговых обязательств считается организация, к которой присоединилась организация.

4. При разделении организации правопреемником по части исполнения налоговых обязательств считаются организации, возникшие из этого разделения в соответствии с разделительным балансом.

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

6. При реорганизации организации правопреемником по части исполнения налоговых обязательств считается организация, возникшая в результате реорганизации этой организации.

Статья 50. Исполнение налоговых обязательств при совместной деятельности

1. Для исполнения налоговых обязательств по части совместной деятельности участники совместной деятельности несут солидарную ответственность.

2. При полном исполнении подотчетным участником совместной деятельности или одним из участников совместной деятельности налоговых обязательств по части совместной деятельности налоговые обязательства всех остальных участников совместной деятельности по части этой деятельности считаются исполненными.

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

1. В случае смерти физического лица или признания физического лица умершим по решению суда, его налоговые обязательства, неисполненные на день смерти (за исключением налога на недвижимое имущество и (или)

обязательств по части налога на имущество с транспортных средств), исполняются его наследником (при наличии более одного наследника неисполненные налоговые обязательства исполняются наследниками пропорционально рыночной стоимости унаследованного имущества, являющегося объектом предпринимательской деятельности), за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи. В случае смерти физического лица или признания физического лица умершим по решению суда его неисполненные на день смерти налоговые обязательства по части налога на недвижимое имущество и (или) налога на имущество с транспортных средств исполняются в порядке, установленном разделами 11 и 12 соответственно.

2. Если наследник умершего или признанного по решению суда умершим физического лица отказывается от наследования имущества, являющегося объектом предпринимательской деятельности, то по своей части освобождается от налоговых обязательств.

3. Наследник умершего или признанного по решению суда умершим физического лица с целью выяснения размера передаваемого ему налогового обязательства может обратиться в налоговый орган по месту учета умершего или признанного по решению суда умершим физического лица или в осуществляющий учет облагаемых местными налогами объектов соответствующий орган местного самоуправления, которые в течение пяти рабочих дней после получения заявления обязаны передать информацию о размере передаваемого налогоплательщику налогового обязательства.

4. Наследник умершего или признанного по решению суда умершим физического лица обязан в течение пяти рабочих дней, следующих за установленным частью 3 настоящей статьи сроком в порядке, установленном налоговым органом представить информацию в налоговый орган по месту учета умершего или признанного по решению суда умершим физического лица или в соответствующий орган местного самоуправления, осуществляющий учет

облагаемых местным налогом объектов, для принятия на себя исполнения переданных ему налоговых обязательств согласно части 1 настоящей статьи или для отказа от наследства согласно части 2 настоящей статьи.

5. Нотариусы обязаны в порядке, установленном Правительством Республики Армения представлять в налоговый орган на каждый отчетный кварталный период до следующего за этим кварталом 20 числа включительно, информацию о ставшем известном в рамках предоставляемых нотариальных услуг являющемся объектом предпринимательской деятельности имуществе, унаследованном наследником (наследниками) умершего или признанного умершим по решению суда физического лица.

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

7. В случае смерти физического лица или признания физического лица умершим по решению суда имеющиеся на карте его личного счета на день смерти дебетовые суммы налога, остатки сумм на едином счете, а также переплаты подлежат возврату его наследнику (при наличии более одного наследника — наследникам, пропорционально рыночной стоимости унаследованного имущества, являющегося объектом предпринимательской деятельности).

8. Если наследник (наследники) умершего или признанного умершим по решению суда физического лица согласно части 1 настоящей статьи принимает на себя обязательство по исполнению неисполненных налоговых обязательств умершего или признанного умершим по решению суда физического лица, то установленные частью 7 настоящей статьи суммы, подлежат возврату только в том случае, если эти налоговые обязательства полностью исполнены.

9. Наследник умершего или признанного по решению суда умершим физического лица с целью выяснения размера сумм налога, установленного частью 7 настоящей статьи, может обратиться в налоговый орган по месту учета умершего или признанного по решению суда умершим физического лица или в осуществляющий учет облагаемых местными налогами объектов соответствующий орган местного самоуправления, которые в течение пяти рабочих дней после получения заявления обязаны предоставить информацию о размере налогового обязательства, передаваемого налогоплательщику.

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

11. Установленные частью 1 настоящей статьи налоговые обязательства исполняются наследником умершего или признанного по решению суда умершим физического лица и установленные частью 7 настоящей статьи суммы налога предоставляются наследнику умершего или признанного по решению суда умершим физического лица в порядке, установленном налоговым органом.

ГЛАВА 9 НАЛОГОВЫЕ РАСЧЕТЫ

Статья 52. Налоговый расчет и его составление

1. Налоговый расчет является представляемой налогоплательщиком (в установленных Кодексом случаях — налоговым агентом, доверительным управляющим, подотчетным участником совместной деятельности,

комиссионером, агентом, выступающим от своего имени во время осуществления сделки, в случае несовершеннолетних физических лиц — также родителем или опекуном или попечителем) в налоговый орган письменной информацией о налоге или сборе, исчисленном в отчетный период, либо для любой сделки или операции, являющейся объектом налогообложения, установленным Кодексом.

2. В налоговых расчетах обязательному заполнению подлежат следующие данные:

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

3. В представляемых подотчетным участником совместной деятельности налоговых расчетах (в том числе скорректированных) по совместной деятельности отражаются показатели (результаты), относящиеся как к совместной деятельности, так и непосредственно к подотчетному участнику совместной деятельности. В случае необходимости в целях корректировки налоговых обязательств по части совместной деятельности и обеспечения их взыскания учетный налоговый орган подотчетного участника совместной деятельности имеет право в письменной форме потребовать от подотчетного участника совместной деятельности представить дополнительные письменные сведения относительно показателей (результатов) 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 от налогового органа.

4. Формы налоговых расчетов и порядок их заполнения устанавливаются налоговым органом (в том числе, в случаях установления требования о представлении налогового расчета также в иные ведомства в установленных Кодексом случаях — совместно с этими ведомствами). Независимо от установленных частью 2 настоящей статьи данных, подлежащих обязательному заполнению в налоговом расчете, в случаях, если это предусмотрено в форме налогового расчета, обязательному заполнению подлежат также личные данные физического лица, в том числе, имя, фамилия, паспортные данные, номерной знак общественных услуг, адрес места жительства или места учета, номер телефона, информация о членах семьи.

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 во время осуществления 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 сборах, 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 (обособленное подразделение организации или учреждение снимается с государственного учета);
- 2) индивидуальный предприниматель снимается с государственного учета;
- 3) нотариус освобождается от должности.

4. Согласно главе 57 Кодекса объявление об уплате патентного налога может быть представлено до окончания отчетного периода.

5. Налоговые расчеты представляются в налоговый орган электронным способом, за исключением:

- 1) налоговых расчетов, в которых содержится являющаяся тайной и (или) подлежащая ограниченному использованию информация. Указанные в настоящем пункте налоговые расчеты могут быть представлены в налоговый орган также в бумажной форме;

- 2) установленных Правительством Республики Армения случаев, когда налоговые расчеты могут быть представлены в налоговый орган также в бумажной форме.

6. Если электронный экземпляр налогового расчета до последнего дня соответствующего отчетного периода не размещен на сайте налогового органа, то в плане применения установленных Кодексом мер ответственности за несвоевременное представление налогового расчета, окончательный срок для представления соответствующего налогового расчета, установленный Кодексом или законами Республики Армения о сборах, откладывается на количество дней с последнего дня соответствующего отчетного периода до дня размещения электронного экземпляра налогового расчета на сайте налогового органа.

7. Днем представления в налоговый орган налогового расчета электронным способом считается день, указанный в подтверждающем получении и регистрацию налогового расчета соответствующем электронном уведомлении, представляемом налогоплательщику автоматическим способом электронной системой принятия налоговых расчетов налогового органа, а днем представления в налоговый орган налогового расчета в бумажной форме считается день, указанный на оттиске календарного штампа на день принятия 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 во время осуществления сделки, в случае несовершеннолетних физических лиц — также родитель или опекун или попечитель) представляет в налоговый орган по форме, утвержденной налоговым органом, объявление:

1) о прекращении, начиная с какого-либо дня, деятельности на неопределенный срок, то за полные отчетные периоды, установленные Кодексом или законами Республики Армения о сборах для какого-либо вида налога или сбора и включенные в период с указанного в объявлении дня прекращения деятельности (но не ранее дня представления объявления о прекращении деятельности) до дня возобновления деятельности, указанного в объявлении о возобновлении деятельности, представляемом в утвержденной налоговым органом форме (но не ранее дня представления объявления о возобновлении деятельности), налогоплательщик не представляет в налоговый орган налоговых расчетов (в том числе "нулевых"), за исключением налоговых расчетов, установленных частью 9 настоящей статьи;

2) о прекращении деятельности на определенный срок, начиная с какого-либо дня, то за полные отчетные периоды, установленные Кодексом или законами Республики Армения о сборах для какого-либо вида налога или сбора и

включенные в период с указанного в объявлении дня прекращения деятельности (но не ранее дня представления объявления о прекращении деятельности) до указанного в объявлении дня возобновления деятельности, налогоплательщик не представляет в налоговый орган налоговых расчетов (в том числе "нулевых"), 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 в объявлении налогоплательщика дня возобновления деятельности, а в случае прекращения деятельности на неопределенный срок деятельность налогоплательщика считается возобновленной со дня возобновления деятельности, указанного в объявлении налогоплательщика о возобновлении деятельности;

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

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

1) исчисление налогоплательщиком в установленном законодательством порядке заработной платы для своих работников (в том числе, за период пребывания работника в вынужденном простое), в случае чего налогоплательщик в качестве налогового агента представляет в налоговый орган ежемесячный обобщенный расчет налога на доход и социального сбора;

2) выполнение административных расходов, в том числе, уплата арендных плат или процентов или оплата получаемых на абонентской основе услуг (в частности, общественных или коммунальных услуг, или услуг пользования компьютерными программами, базами данных, патентами, лицензиями,

уведомлениями, разрешениями, торговыми знаками, товарными знаками, авторскими правами и другими аналогичными правами), в случае чего налогоплательщик представляет в налоговый орган установленные Кодексом налоговые расчеты, необходимые для декларирования указанных в настоящем пункте расходов;

3) получение доходов от начисления процентов в отношении депонированных или имеющихся на расчетном счете денежных средств, в случае чего налогоплательщик представляет в налоговый орган установленные Кодексом налоговые расчеты, необходимые для декларирования указанных в настоящем пункте доходов;

4) представление установленного статьей 254 Кодекса объявления о признании плательщиком налога с оборота или установленного статьей 267 Кодекса объявления о признании субъектом семейного предпринимательства и соответствующих документов, обосновывающих, что вовлеченные в семейное предпринимательство лица являются членами семьи;

5) уплата налогов, сборов или установленных законодательством Республики Армения иных сборов;

6) выполнение платежей партнерам-налогоплательщикам и (или) принятие от них платежей, заверение (подтверждение) расчетных документов, выписываемых партнерами-налогоплательщиками по части расходов, установленных пунктом 2 настоящей части;

7) представление налоговых расчетов или скорректированных налоговых расчетов для отчетных периодов до прекращения деятельности;

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

10. В отношении исчисленного налога или сбора налоговые расчеты не могут быть представлены в случаях, если налоговый расчет относится к:

1) отчетному периоду, который по части данного вида налога уже проверен налоговым органом (а в случае представления налоговых расчетов в иные уполномоченные органы в установленных Кодексом случаях — этим органом);

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

3) отчетному периоду, с последнего дня которого прошло три года.

11. По части налога на добавленную стоимость налоговые расчеты не могут быть представлены также в случаях (в случае представления единого расчета по НДС и акцизному налогу данный расчет по части НДС не учитывается), если налоговый расчет относится к:

1) отчетному периоду, который уже изучен налоговым органом с целью проверки обоснованности сумм, подлежащих начислению на единый счет;

2) отчетному периоду, изучение которого с целью проверки обоснованности сумм, подлежащих начислению на единый счет, началось, однако ход изучения приостановлен в день представления расчета.

Статья 54. Корректировка налогового расчета

1. В случае самостоятельного выявления налогоплательщиком (в установленных Кодексом случаях — налоговым агентом, доверительным управляющим, подотчетным участником совместной деятельности, комиссионером, агентом, выступающим от своего имени во время осуществления сделки, в случае несовершеннолетних физических лиц — также родителем или опекуном) ошибок в налоговом расчете, представленном в налоговый орган, по

результатам их корректировки могут быть представлены скорректированные налоговые расчеты в установленном настоящей статьей порядке, за исключением случаев, установленных частью 5 статьи 278 Кодекса.

2. По смыслу применения Кодекса первый из нескольких налоговых расчетов, представленных после окончания отчетного периода, считается представленным за отчетный период налоговым расчетом, а остальные — скорректированными налоговыми расчетами. Первая из нескольких налоговых деклараций на ввоз или налоговых деклараций на вывоз, представленных по части данной операции ввоза или вывоза, считается представленной по данной операции декларацией, а остальные — скорректированными декларациями.

3. В случае ликвидации организации (для обособленных подразделений организаций и учреждений — снятия с государственного учета) или снятия с государственного учета индивидуального предпринимателя или освобождения от должности нотариуса:

1) налоговые расчеты, представленные в налоговый орган до окончания отчетных периодов, считаются представленными за отчетные периоды налоговыми расчетами, если после их представления и до окончания отчетных периодов организация или индивидуальный предприниматель, или нотариус не осуществляет какой-либо сделки или операции;

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

4. Если в результате представления скорректированного налогового расчета возникает налоговое обязательство или увеличивается размер возникшего ранее налогового обязательства, налогоплательщик освобождается от применения установленного Кодексом штрафа за меньший показ объекта налогообложения.

5. Ограничения представления налоговых расчетов, установленные частями 10-11 статьи 53 Кодекса, распространяются также на случаи представления скорректированных налоговых расчетов.

ГЛАВА 10

РАСЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ

Статья 55. Расчетный документ и его составление

1. Расчетный документ — это выписываемый налогоплательщиком и удовлетворяющий установленным настоящей статьей требованиям документ, которым обосновывается:

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

2) признание расходов на приобретение товара, принятие работы и (или) получение услуги;

3) поставка товара иностранному гражданину или лицу без гражданства;

4) перемещение товара.

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

- 1) налоговый счет;
- 2) корректировочный налоговый счет;
- 3) счет-фактура;
- 4) корректировочный счет-фактура;
- 5) чек контрольно-кассовой машины;
- 6) налоговый счет по возврату 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) предоставления услуги, признания расходов по части приобретения товара, принятия работы и (или) получения услуги, а в установленных Кодексом случаях — также для документирования вычетов суммы налога;

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

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

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

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

- 1) серия и номер расчетного документа;
- 2) дата выписки расчетного документа;
- 3) дата поставки товара, дата завершения выполнения работы (в том числе, по этапам, предусмотренным договором) и (или) дата завершения предоставления услуги (в том числе, по этапам, предусмотренным договором);
- 4) ставка и сумма налога на добавленную стоимость — отдельным столбцом или строкой;
- 5) сумма акцизного налога — отдельным столбцом или строкой (в случае поставки товаров, подлежащих обложению акцизным налогом);
- 6) сумма природоохранного налога — отдельным столбцом или строкой (только в случае выписки расчетных документов импортерами-реализаторами и производителями-реализаторами причиняющих вред окружающей среде товаров, установленных разделом 8 Кодекса);
- 7) номенклатура и количество товара, являющегося предметом сделки и (или) вид и объем работы, услуги;
- 8) цена за единицу товара, являющегося предметом сделки, при наличии — торговая скидка (в том числе, публичная торговая скидка), общая стоимость и (или) тариф и общая стоимость работы, услуги;
- 9) для поставляющего товар, выполняющего работу и (или) предоставляющего услуги:
 - а. учетный номер налогоплательщика, а в случае плательщиков налога на добавленную стоимость — также учетный номер плательщика налога на добавленную стоимость,

б. полное наименование, адрес места нахождения и места фактического осуществления деятельности организации, поставляющей товар, выполняющей работу и (или) предоставляющей услугу, а в случае поставки товаров — адрес места отправки или данные пункта отправки, должность, имя, фамилия и подпись должностного лица,

в. имя, фамилия, адрес места жительства, серия и (или) номер паспорта (или идентифицирующего личность иного документа) физического лица, поставляющего товар, выполняющего работу и (или) предоставляющего услугу, а в случае индивидуального предпринимателя — также адрес места фактического осуществления деятельности, отметка "индивидуальный предприниматель" или "ИП";

10) для приобретающего товар, принимающего работу и (или) получающего услугу:

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

б. полное наименование, адрес места нахождения и места фактического осуществления деятельности организации, приобретающей товар, принимающей работу и (или) получающей услугу, а в случае поставки товаров — адрес места назначения товаров, должность, имя, фамилия и подпись должностного лица,

в. имя, фамилия, адрес места жительства, серия и (или) номер паспорта (или идентифицирующего личность иного документа) физического лица, приобретающего товар, принимающего работу и (или) получающего услугу, а в случае индивидуального предпринимателя — также адрес места фактического осуществления деятельности, отметка "индивидуальный предприниматель" или "ИП".

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

6. Рамки данных, в обязательном порядке включаемых в налоговый счет по возврату НДС, устанавливаются 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 в корректировочный 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 перемещающего товары:

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

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

в. имя, фамилия, адрес места жительства, серия и (или) номер паспорта (или идентифицирующего личность иного документа) индивидуального предпринимателя, адрес места фактического осуществления деятельности, отметка "индивидуальный предприниматель" или "ИП".

8. В указанных в части 2 настоящей статьи расчетных документах, помимо указанных в частях 4-7 настоящей статьи данных, могут быть включены также иные данные по усмотрению налогоплательщиков, выписывающих и (или) получающих эти расчетные документы.

9. В случаях, установленных частью 7 статьи 56 Кодекса, для учета в выписываемом организацией-резидентом Республики Армения, физическим лицом-резидентом Республики Армения или постоянным учреждением налоговым счете, а в установленных Кодексом случаях — также в корректировочном налоговом счете в качестве учетного номера налогоплательщика, поставляющего товар, выполняющего работу и (или) предоставляющего услугу, и учетного номера плательщика налога на добавленную стоимость указываются учетный номер организации-резидента Республики Армения, физического лица-резидента Республики Армения или плательщика налога на постоянное учреждение 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, то в случае отсутствия указанных в частях 4-7 настоящей статьи некоторых данных в выписываемых по части этих сделок расчетных документах, указанных в пунктах 3 и 4 части 2 настоящей статьи, расчетные документы считаются удовлетворяющими установленным настоящей статьей требованиям, если:

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

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

11. Выполняемые в рамках электронной торговли сделки, установленные пунктами 1 и 2 части 1 настоящей статьи, могут быть задокументированы выдаваемыми платежно-расчетными организациями документами или документами, которые печатаются платежными инструментами (оборудованием), применяемыми этими организациями.

12. Расходы по части неустановленных пунктом 2 части 1 настоящей статьи сделок и операций (в том числе, исчисления заработной платы работникам, уплаты государственных и местных налогов, пошлин, сборов или не установленных Кодексом иных сборов), а также услуг, предоставляемых организациями в платежно-расчетной системе, могут быть задокументированы иными документами, не являющимися расчетными документами.

Статья 56. Выписка, признание недействительным, аннулирование расчетного документа

1. Организация, индивидуальный предприниматель и нотариус по части сделок по поставке товара, выполнению работы и (или) предоставлению услуги обязаны выписывать установленные Кодексом соответствующие расчетные документы.

2. Поставщик товара, выполняющее работу и (или) предоставляющее услугу лицо, в порядке, установленном главой 74 Кодекса, эксплуатирующее контрольно-кассовую машину по части сделок по розничной торговле, выполнению работ для населения и (или) предоставлению услуг населению может не выписывать налоговый счет или счет-фактуру, если покупатель товара, принимающее работу лицо и (или) получатель услуги не требует выписки налогового счета или счета-фактуры.

3. Расчетные документы выписываются электронным способом, за исключением:

1) чека контрольно-кассовой машины, а также расчетных документов, в которых содержится являющаяся тайной и (или) подлежащая ограниченному использованию информация;

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

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

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

1) расчетные документы, служащие основой для исчисления налогов по части осуществленных сделок, выписываются подотчетным участником совместной деятельности или получают на имя подотчетного участника совместной деятельности;

2) один экземпляр расчетных документов по части приобретения активов и услуг, относящихся к вкладам, внесенным в совместную деятельность участниками совместной деятельности, вместе с одним экземпляром актов сдачи-приемки, отражающих количество соответствующих активов и объем услуг, передается подотчетному участнику совместной деятельности. Участники, передающие указанные в настоящем пункте документы, обязаны хранить у себя по одному экземпляру этих документов в порядке и на срок, установленные Кодексом.

6. Являющиеся поверенным или агентом организации и индивидуальные предприниматели, поставляющие товары или выполняющие работы или предоставляющие услуги по договору поручения или агентскому договору, предусматривающему условие действовать от имени принципала, могут выписывать от имени соответственно доверителя или принципала налоговые счета, корректировочные налоговые счета, налоговые счета по возврату НДС (за исключением случаев, когда поверенный или агент согласно разделу 4 Кодекса не является плательщиком НДС), а также счета-фактуры или корректировочные счета-фактуры, если поверенному или агенту была выдана доверенность на выписывание этих расчетных документов. В установленных настоящей частью случаях в расчетных документах, выписываемых поверенным или агентом, помимо их данных заполняется также относящаяся к доверителю или принципалу информация, указанная в части 4 статьи 55 Кодекса.

7. В случае, когда согласно разделу 4 Кодекса обязательство по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость по части сделки по поставке товара, выполнению работы или предоставлению услуги, осуществляемой в Республике Армения организацией-нерезидентом, не имеющей постоянного учреждения в Республике Армения, или физическим лицом-нерезидентом, не имеющим постоянного учреждения, несет являющиеся стороной сделки организация-резидент Республики Армения, индивидуальный предприниматель, нотариус или постоянное учреждение, налоговый счет по части этой сделки, а в установленных Кодексом случаях — также корректировочный налоговый счет выписывается организацией-резидентом Республики Армения, индивидуальным предпринимателем, нотариусом или постоянным учреждением.

8. В зависимости от особенностей организации деятельности:

1) расчетные документы (за исключением чеков контрольно-кассовой машины) могут быть выписаны предварительно, при условии, что указанные в этом расчетном документе товары должны быть поставлены в указанный в расчетном документе день поставки товаров;

2) расчетные документы по части сделок по предоставлению общественных услуг и коммунальных услуг могут быть выписаны после завершения предоставления услуг для расчетного периода;

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

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

10. Расчетный документ, относящийся к сделке по поставке товара, выполнению работы и (или) предоставлению услуги, по инициативе поставляющей товар, выполняющей работу и (или) предоставляющей услугу организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса может быть аннулирован в следующих случаях:

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

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

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

Аннулированный расчетный документ не приводит к возникновению для его сторон установленных Кодексом правовых последствий, в том числе, прав и обязанностей.

11. Расчетный документ, выписанный ранее по 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 по поставке или перемещению товаров

1. Поставка или перемещение являющихся движимым, материальным имуществом товаров (за исключением товаров по трубопроводам и линиям электропередач и иностранной валюты), поставляемых или перемещаемых на территории Республики Армения, в обязательном порядке осуществляется при наличии сопроводительных документов.

2. Перемещаемый налогоплательщиком товар сопровождается выписанной в установленном порядке накладной, подтверждающей перемещение товара, в установленных Кодексом случаях — корректировочным налоговым счетом или корректировочным счетом-фактурой, в случае перемещения товаров, приобретенных в установленных Кодексом случаях приобретающим товары налогоплательщиком по наличным денежным расчетам, — чеком контрольно-кассовой машины, а перемещение ввезенного и перемещаемого на территории Республики Армения товара:

а. в случае ввоза из государств, не являющихся членами ЕАЭС, — таможенной декларацией на ввоз товара,

б. в случае ввоза наземным транспортом из государств-членов ЕАЭС — транзитной декларацией, а в случае ввоза воздушным транспортом — расчетным документом воздушного пути.

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

1) товары или их часть (количественный остаток при сравнении сопроводительных документов), фактически поставляемые или перемещаемые без установленного Кодексом соответствующего сопроводительного документа;

2) товары, фактически поставляемые или перемещаемые при наличии сопроводительного документа на доставку или перемещение, не удовлетворяющего требованиям Кодекса;

3) фактически поставляемые (в том числе, перемещаемые приобретающим товары лицом) товары, сопровождаемые установленным для перемещения товаров сопроводительным документом.

4. По смыслу применения настоящей статьи поставляемые или перемещаемые товары или их часть (количественный остаток при сравнении сопроводительных документов) считаются поставляемыми или перемещаемыми без сопроводительного документа также в случае, если они фактически поставляются или перемещаются при наличии сопроводительных документов, выписанных в установленном порядке для уже поставленных или перемещенных товаров.

5. По смыслу применения настоящей статьи требования Кодекса к сопроводительным расчетным документам считаются неудовлетворенными, 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 о налогоплательщике, занимающемся поставкой или перемещением товаров (за исключением перемещения лицом, приобретающим товары);
- 5) адрес места отправки или данные пункта отправки (марка и государственный номерной знак транспортного средства), откуда поставляется или перемещается товар;
- 6) адрес места назначения поставляемого или перемещаемого товара, за исключением случаев, когда товары вручаются покупателю в месте отправки;
- 7) номенклатура и количество поставляемых (в случае перемещения лицом, приобретающим товары, — перемещаемых) товаров, являющихся предметом сделки, общая стоимость товаров в суммарном выражении;
- 8) номенклатура и количество перемещаемых товаров;
- 9) требуемые статьей 55 Кодекса данные о покупателе (получателе) поставляемого или перемещаемого товара, для физических лиц — имя, фамилия.

6. По смыслу применения части 5 настоящей статьи:

- 1) в случае мест отправки или мест назначения без присвоенного адреса (являющихся географическим объектом вне населенных пунктов) в качестве адреса места назначения указывается наименование административно-территориальной единицы, на территории которой находится указанное место и принятое наименование данного места, а в случае отсутствия наименования — реквизиты, наиболее точно характеризующие данное место;
- 2) требования к сопроводительному расчетному документу считаются удовлетворенными также в случаях, если в реквизитах сопроводительных документов имеются несущественные недостатки (помарки, неюридические неточности и упущения), при условии, что имеющиеся реквизиты по сути обосновывают выполнение требований части 5 настоящей статьи.

7. Положения настоящей статьи по части товара, поставляемого или перемещаемого без сопроводительного документа, не распространяются на товары, проданные налогоплательщиком в установленных Кодексом случаях по наличным денежным расчетам, когда применение контрольно-кассовых машин является обязательным. Положения настоящей статьи по части товара, поставляемого или перемещаемого без сопроводительного документа, распространяются на перемещаемые товары в случае их перемещения налогоплательщиками, приобретающими товары, независимо от того, является ли обязательным для продающего товары налогоплательщика применение контрольно-кассовых машин.

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 государственный бюджет в установленном Кодексом порядке, размере и сроки для осуществления считающихся объектом налогообложения сделок и (или) операций, установленных статьей 60 Кодекса.

Статья 59. Плательщики налога на добавленную стоимость

1. Если частями 2 и 3 настоящей статьи иное не установлено, 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 сроки:

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

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

3) организация или индивидуальный предприниматель, который в течение налогового года перестал считаться субъектом семейного предпринимательства, со дня прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства до конца 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 не представил в налоговый орган в установленный разделом 13 Кодекса срок объявления в утвержденной налоговым органом форме о признании его плательщиком налога с оборота. Со дня прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства до 20-го дня, следующего за этим днем, включительно, в установленных настоящим пунктом случаях налогоплательщик представляет в налоговый орган объявление в утвержденной налоговым органом форме о признании его плательщиком НДС и постановке на учет в качестве плательщика НДС (далее в настоящем разделе – объявление) с указанием соответствующего основания и дня прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства;

4) со дня, указанного в объявлении (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления объявления), до конца указанного в объявлении налогового года, если налогоплательщик представил в налоговый орган объявление с произведением отметки о признании его плательщиком НДС и постановке на учет в качестве плательщика НДС. Если налогоплательщик согласно разделу 13 Кодекса прекращает считаться плательщиком налога с оборота до указанного в объявлении дня, то плательщик налога с оборота считается плательщиком НДС в порядке, установленном пунктом 5 настоящей части (объявление не учитывается);

5) с того момента налогового года, когда налогоплательщик согласно разделу 13 Кодекса прекращает считаться плательщиком налога с оборота в данном налоговом году, до конца данного налогового года. При этом в случае

признания плательщиком НДС на основании превышения за налоговый год порога оборота по реализации по части всех видов деятельности в 58,35 миллионов драмов (далее также — порог НДС) НДС исчисляется и уплачивается по превышающей порог НДС части. Со дня наступления одного из оснований для прекращения статуса плательщика налога с оборота до 20-го дня, следующего за этим днем, включительно, налогоплательщик представляет в налоговый орган объявление с указанием соответствующего основания и дня прекращения статуса плательщика налога с оборота.

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

1) с 1 января данного налогового года до конца данного налогового года, если оборот по реализации организации или индивидуального предпринимателя за предыдущий налоговый год по части всех видов деятельности, исчисляемый в установленном частью 2 статьи 254 Кодекса порядке, превысил 58,35 миллионов драмов;

2) с того момента налогового года, как оборот по реализации организации или индивидуального предпринимателя по части всех видов деятельности, исчисляемый в установленном частью 2 статьи 254 Кодекса порядке, превышает 58,35 миллионов драмов, до конца данного налогового года. При этом в случае признания плательщиком НДС на основании превышения порога оборота по реализации по части всех видов деятельности в 58,35 миллионов драмов за налоговый год НДС исчисляется и уплачивается по превышающей порог НДС части. Со дня превышения 58,35 миллионов драмов оборота по реализации по части всех видов деятельности до 20-го дня, следующего за этим днем, включительно, налогоплательщик, указанный в настоящей части, представляет в налоговый орган объявление с указанием дня превышения порога НДС;

3) со дня, указанного в объявлении (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления объявления), до конца указанного в объявлении налогового года, если организация или индивидуальный предприниматель представил в налоговый орган объявление с произведенной отметкой о признании его плательщиком НДС и постановке на учет в качестве плательщика НДС. Если 58,35 миллионов драмов оборота по реализации по части всех видов деятельности указанного в настоящей части налогоплательщика, исчисляемые в установленном частью 2 статьи 254 Кодекса порядке, превышаются до указанного в объявлении дня, указанный в настоящей части налогоплательщик считается плательщиком НДС в установленном пунктом 2 настоящей части порядке (объявление не учитывается).

Если организация или индивидуальный предприниматель одновременно с производством сельскохозяйственной продукции осуществляет также иную деятельность, то считается плательщиком НДС в установленных частью 1 настоящей статьи случаях и сроки.

3. Состоящие в соответствии с пунктом 2 части 4 настоящей статьи на учете в налоговом органе в качестве плательщиков НДС организации считаются плательщиками НДС со дня, указанного в объявлении (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления объявления), до конца указанного в объявлении налогового года.

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

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

2) в случае представления объявления по принципу добровольности:

а. Республика Армения в лице государственных управленческих учреждений,

б. Общины Республики Армения в лице общинных управленческих учреждений,

в. Центральный банк Республики Армения.

5. Организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, не состоящие на учете в качестве плательщиков НДС в налоговом органе, не считаются плательщиками НДС, однако в случае осуществления установленных статьей 60 Кодекса сделок и (или) операций, считающихся объектом налогообложения, а также в случае, установленном частью 2 статьи 70 Кодекса, обязаны в установленном Кодексом порядке, размере и сроки исчислить и уплатить в государственный бюджет суммы НДС, возникающие от этих сделок и (или) операций.

б. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями и нотариусами, 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 с целью предпринимательской деятельности, или если физические лица-нерезиденты, не имеющие постоянного учреждения, осуществляют считающиеся объектами обложения НДС сделки и (или) операции, то обязаны в установленном Кодексом порядке, размере и сроки исчислить и уплатить в государственный бюджет суммы НДС, возникающие от этих сделок и (или) операций.

ГЛАВА 12

ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СТАВКИ

Статья 60. Объект обложения налогом на добавленную стоимость

1. Объектами обложения 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) предоставление услуги. По смыслу применения настоящего пункта предоставлением услуги считается также:

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

б. предоставление займа,

в. отчуждение нематериального актива;

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

4) ввоз в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС товара, имеющего статус товара ЕАЭС.

2. Сделка по поставке товара не считается объектом обложения НДС, если местом поставки товара согласно статье 37 Кодекса не считается Республика Армения.

Статья 61. База обложения налогом на добавленную стоимость

1. В случае сделок поставки товара, выполнения работы или предоставления услуги, если иное не установлено статьей 62 Кодекса, базой обложения НДС считается их стоимость в денежном выражении, без НДС.

2. В случае ввоза в Республику Армения товара по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", если иное не установлено статьей 62 Кодекса, базой обложения НДС считается общая сумма таможенной стоимости, таможенной пошлины, определяемой в порядке, установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС, а согласно разделу 5 Кодекса, в случае ввоза подлежащего обложению акцизным налогом товара, — также исчисленного в установленном Кодексом порядке акцизного налога.

3. В случае ввоза из государства-члена ЕАЭС в Республику Армения товара, имеющего статус товара ЕАЭС, если иное не установлено статьей 62 Кодекса, базой обложения НДС считается стоимость приобретения ввозимого товара, а согласно разделу 5 Кодекса, в случае ввоза товара, подлежащего обложению акцизным налогом, — общая сумма стоимости приобретения ввозимого товара и исчисленного в установленном Кодексом порядке акцизного налога.

4. В случае сделки по поставке вывезенного с территории Республики Армения товара по таможенной процедуре "Вывоз", а также вывезенного с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС товара, имеющего статус товара ЕАЭС, базой обложения НДС считается таможенная стоимость, исчисляемая в порядке, установленном Законом Республики Армения "О таможенном регулировании".

Статья 62. Особенности определения базы обложения налогом на добавленную стоимость

1. При определении базы обложения НДС сделки по поставке товара, к установленной частью 1 статьи 61 Кодекса базе налогообложения, прибавляются также:

1) в случае поставки товара, подлежащего обложению акцизным налогом, согласно разделу 5 Кодекса — сумма исчисленного в порядке, установленном Кодексом акцизного налога;

2) в случае поставки товара, подлежащего обложению природоохранным налогом, согласно разделу 8 Кодекса — сумма исчисленного в порядке, установленном Кодексом природоохранного налога;

2. В случае поставки затаренных товаров стоимость тары включается в базу обложения НДС, независимо от обстоятельства предусмотренности возврата тары по договору поставки товара.

3. В случае сделок по ввозу и (или) поставке табачной продукции базой обложения НДС считается максимальная розничная цена табачной продукции, маркированной на пачке табачной продукции в установленном Правительством Республики Армения порядке, без НДС.

4. В установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС порядке:

1) в случае ввоза товара, полученного из сырья, вывезенного с территории Республики Армения с целью переработки по таможенной процедуре "Переработка вне таможенной территории", или вывезенного в государства-члены ЕАЭС для переработки, базой обложения НДС считается стоимость работ и (или) услуг по переработке сырья, а в случае получения в результате переработки сырья нового товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, в базу налогообложения включается также сумма акцизного налога, исчисленная в установленном разделом 5 Кодекса порядке для этого нового товара;

2) в случае ввоза имущества, вывезенного из территории Республики Армения с целью починки (ремонта) по таможенной процедуре "Переработка вне таможенной территории", или вывезенного в государства-члены ЕАЭС с целью починки (ремонта), базой обложения НДС считается стоимость использованных для починки (ремонта) имущества запасных частей, деталей, узлов, иных комплектующих элементов.

В установленных настоящей частью случаях, при отсутствии составленных между сторонами сделки документов (в том числе, договоров, расчетных документов), или в случае, если в этих документах стоимость работ и (или) услуг по переработке сырья, использованных для починки (ремонта) имущества запасных частей, деталей, узлов, иных комплектующих элементов не предусмотрена, базой обложения НДС считается:

а. в случае ввоза товара, полученного из сырья, вывезенного с территории Республики Армения с целью переработки по таможенной процедуре "Переработка вне таможенной территории" — положительная разница между таможенной стоимостью являющегося результатом переработки ввозимого товара и таможенной стоимостью вывезенного сырья, а в случае получения в результате переработки сырья нового товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, в базу налогообложения включается также сумма акцизного налога, исчисленная в установленном разделом 5 Кодекса порядке для этого нового товара,

б. в случае ввоза товара, полученного из сырья, вывезенного в государства-члены ЕАЭС с целью переработки, — положительная разница между балансовой стоимостью являющегося результатом переработки ввозимого товара и балансовой стоимостью вывезенного сырья, а в случае получения в результате переработки сырья нового товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, в базу налогообложения включается также сумма акцизного налога, исчисленная в установленном разделом 5 Кодекса порядке для этого нового товара,

в. в случае ввоза имущества, вывезенного с территории Республики Армения с целью починки (ремонта) по таможенной процедуре "Переработка вне таможенной территории" — положительная разница между таможенной стоимостью починенного (отремонтированного) ввозимого имущества и таможенной стоимостью вывезенного имущества,

г. в случае ввоза имущества, вывезенного в государства-члены ЕАЭС с целью починки (ремонта) — положительная разница между балансовой стоимостью починенного (отремонтированного) ввозимого имущества и балансовой стоимостью вывезенного имущества.

5. В установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС порядке:

1) в случае вывоза товара, полученного из сырья, ввезенного в Республику Армения с целью переработки по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории", или ввезенного в Республику Армения из государства-члена ЕАЭС с целью переработки, базой обложения НДС считается стоимость работ и (или) услуг по переработке сырья, а в случае получения в результате переработки сырья нового товара, подлежащего обложению акцизным налогом согласно разделу 5 Кодекса, в базу налогообложения включается также сумма акцизного налога, исчисленная в установленном разделом 5 Кодекса порядке для этого нового товара;

2) в случае вывоза имущества, ввезенного в Республику Армения с целью починки (ремонта) по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории", или ввезенного в Республику Армения с целью починки (ремонта) из государства-члена ЕАЭС, базой обложения НДС считается стоимость использованных для ремонта имущества запасных частей, деталей, узлов, иных комплектующих элементов.

В установленных настоящей частью случаях, при отсутствии составленных между сторонами сделки документов (в том числе, договоров, расчетных документов), или в случае, если в этих документах стоимость работ и (или) услуг по переработке сырья, использованных для починки (ремонта) имущества запасных частей, деталей, узлов, иных комплектующих элементов, не предусмотрена:

а. в случае вывоза товара, полученного из сырья, ввезенного в Республику Армения с целью переработки по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории", базой обложения НДС считается положительная разница между таможенной стоимостью являющегося результатом переработки вывозимого товара и таможенной стоимостью ввезенного сырья,

б. в случае вывоза товара, полученного из сырья, ввезенного в Республику Армения с целью переработки из государства-члена ЕАЭС, база обложения НДС считается равной нулю,

в. в случае вывоза имущества, ввезенного в Республику Армения с целью починки (ремонта) по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории", базой обложения НДС считается положительная разница между таможенной стоимостью починенного (отремонтированного) вывозимого имущества и таможенной стоимостью ввезенного имущества,

г. в случае вывоза имущества, ввезенного в Республику Армения с целью ремонта из государства-члена ЕАЭС, база обложения НДС считается равной нулю.

б. В случае безвозмездных или с возмещением по стоимости значительно ниже реальной сделок по поставке товара, выполнению работы или предоставлению услуги, базой обложения НДС считается 80 процентов реальной стоимости этих сделок, за исключением установленных частью 7 настоящей статьи случаев. По смыслу применения настоящей части:

1) считается, что сделка, считающаяся объектом обложения НДС, была осуществлена по стоимости, значительно ниже реальной, если стоимость ее возмещения (без НДС) ниже на 20 и более процентов реальной стоимости сделки по поставке одинакового, а в случае его отсутствия — аналогичного товара, выполнению аналогичной работы или предоставлению аналогичной услуги (без НДС), за исключением:

а. в установленных законом случаях сделок, осуществляемых посредством публичных торгов,

б. сделок по поставке товара или выполнению работы или предоставлению услуги, которые осуществляются налогоплательщиком по стоимости ниже в размере, указанной в заранее принятом письменном акте или указанной в ином заранее принятом правовом акте торговой скидки, и эта торговая скидка в период, установленный указанными в настоящем подпункте актами, отражается в расчетных документах, выписываемых налогоплательщиком;

2) для определения реальной стоимости сделки по указанной в настоящем пункте первоочередности за основание принимается:

а. база обложения НДС, исчисленная в установленном Кодексом порядке в случае поставки одинакового товара, выполнения одинаковой работы или предоставления одинаковой услуги данным налогоплательщиком при сопоставимых обстоятельствах, а в случае ее отсутствия — величина, принимаемая в деловых кругах за основание в качестве базы обложения НДС в случаях поставки одинакового товара, выполнения одинаковой работы или предоставления одинаковой услуги при сопоставимых обстоятельствах, или

б. база обложения НДС, исчисленная в установленном Кодексом порядке в случае поставки аналогичного товара, выполнения аналогичной работы или предоставления аналогичной услуги данным налогоплательщиком при сопоставимых обстоятельствах, а в случае ее отсутствия — величина,

принимаемая в деловых кругах за основание в качестве базы обложения НДС в случаях поставки аналогичного товара, выполнения аналогичной работы или предоставления аналогичной услуги при сопоставимых обстоятельствах.

По смыслу применения настоящего пункта сопоставимые обстоятельства поставки одинакового или аналогичного товара, выполнения одинаковой или аналогичной работы или предоставления одинаковой или аналогичной услуги определяются на основании сделок по поставке одинакового или аналогичного товара, выполнению одинаковой или аналогичной работы или предоставлению одинаковой или аналогичной услуги с начала налогового года, предшествующего налоговому году, включающему день выполнения соответствующей сделки, до выполнения соответствующей сделки.

7. При безвозмездных сделках по поставке товара, выполнению работы или предоставлению услуги плательщиками НДС на основании постановлений Правительства Республики Армения, база налогообложения считается равной 0 драмов, а в случае сделок с возмещением по стоимости значительно ниже реальной базой налогообложения считается подлежащая получению сумма возмещения, без НДС.

8. В случае отчуждения зданий, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных), жилых или иных помещений, земельных участков база обложения НДС определяется в установленном статьей 61 Кодекса и настоящей статьей порядке, но не менее чем в размере базы обложения налогом 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 община (за исключением случаев, когда сделка осуществляется посредством иной организации).

В случае возмещения собственнику отчуждаемой (отчужденной) в высших общественных интересах для нужд общества и государства собственности квартирами или другими помещениями в построенном многоквартирном (в том числе многофункциональном) или подразделенном здании, а в жилых кварталах или комплексах — жилыми домами, базой обложения НДС считается стоимость, определяемая частью 1 статьи 11 Закона Республики Армения "Об отчуждении собственности для общественных и государственных нужд".

9. В случае сделок по предоставлению по праву аренды или безвозмездного пользования зданий, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных), жилых или иных помещений, земельных участков база обложения НДС определяется в установленном статьей 61 Кодекса и настоящей статьей порядке, но не менее чем в размере базы обложения налогом на недвижимое имущество, определяемой для них в установленном статьей 228 Кодекса порядке, а в случае ее отсутствия – в размере исчисленных в годовом разрезе 2,5 процентов базы налогообложения, соответствующей удельному весу площади территории, сданной в аренду или безвозмездное пользование на общей площади данного объекта обложения налогом на недвижимое имущество. Эта величина распределяется равномерно по полным отчетным периодам по НДС.

В случае предоставления имущества в течение отчетного периода НДС по праву аренды или безвозмездного пользования, установленного настоящей частью, и (или) прекращения права аренды или безвозмездного пользования этим имуществом по части указанных в этот отчетный период сделок, база обложения НДС определяется как производная базы налогообложения, установленной первым абзацем настоящей части, и удельного веса дней предоставления в течение отчетного периода имущества по праву аренды или безвозмездного пользования в днях, включаемых в отчетный период НДС.

Положения настоящей части не применяются, если стороной сделки по сдаче в аренду или безвозмездное пользование установленных настоящей частью имущественных единиц считается государство или община (за исключением случаев, когда сделка осуществляется посредством иной организации).

10. В случае предоставления кредитором услуг на основании договора поручительства, для кредитора базой обложения НДС считается причитающаяся кредитору сумма (сумма вознаграждения и сумма, уплачиваемая в качестве компенсации осуществленных кредитором от своего имени расходов) без НДС, а для поручителя базой обложения НДС считается общая стоимость поставки посредством кредитора товара или выполнения работы или предоставления услуги, без НДС, на основании договора поручительства.

11. В случае поставки товара или выполнения работы или предоставления услуги комиссионером на основании договора комиссии (за исключением установленного настоящей частью случая) для комиссионера базой обложения НДС считается общая стоимость (без НДС) поставленного им товара или выполненной работы или предоставленной услуги на основании договора комиссии, а для комитента базой обложения НДС считается разница между стоимостью (без НДС) поставленного посредством комиссионера товара или выполненной работы или предоставленной услуги и причитающейся комиссионеру суммой (без НДС) на основании договора комиссии. Для комиссионера база обложения НДС определяется по общей стоимости поставленного им товара или выполненной работы или предоставленной услуги также в случаях, если приобретенный комиссионером товар или результат принятой работы или полученная услуга от другого лица на основании договора комиссии передается комитенту.

Если на основании договора комиссии сделка по поставке товара или выполнению работы или предоставлению услуги согласно Кодексу не подлежит обложению НДС, то для комиссионера базой обложения НДС считается

причитающаяся ему сумма (сумма вознаграждения и сумма, уплачиваемая в качестве компенсации осуществленных комиссионером от своего имени расходов), без НДС.

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

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

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

13. В случае производства, бутилирования или затаривания каким-либо иным образом товаров из предоставленных заказчиком сырья и материалов, когда право собственности в отношении сырья, материалов и произведенного, бутилированного или каким-либо иным образом затаренного товара принадлежит заказчику, для производителя, бутилирующего или иным образом затаривающего лица базой обложения НДС считается стоимость работ и (или) услуг по производству, бутилированию или затариванию каким-либо иным образом товаров из этого сырья и материалов, без НДС.

14. В случае поставки товара посредством аукциона для организатора аукциона базой обложения НДС считается сумма комиссионных сборов (вознаграждения, процента и т. д.), предоставляемая организатору аукциона собственником поставляемого товара и (или) иным лицом, без НДС.

15. База обложения НДС по части туристической деятельности определяется в порядке, установленном статьей 61 Кодекса без суммы, уплачиваемой туристическим оператором или туристическим агентом за международные пассажирские перевозки.

16. Для сделок по поставке товара, выполнению работ или предоставлению услуги по тарифам, установленным государством или уполномоченным органом, базой обложения НДС считается общая сумма соответствующего тарифа (без НДС) и предоставляемой из государственного бюджета субсидии (без НДС), связанной с его применением.

17. Если сумма, подлежащая возмещению за поставку товара по части сделок по поставке установленных Правительством Республики Армения видов товаров, согласно заключенному договору, подлежит корректировке на основании скорректированных данных (окончательного количества, качественных характеристик товара) после получения товара или завершения его переработки, то в случае поставки этого товара база обложения НДС определяется на основании расчетной цены единицы товара, определяемой по публикуемым иностранной биржей или изданием данным, и скорректированных данных, предусматриваемых договором поставки данного товара (в частности, окончательного количества, качественных характеристик товара), (независимо от суммы возмещения, подлежащей выплате в результате окончательного расчета). По смыслу применения настоящей части:

1) данные, корректируемые с целью определения базы налогообложения, максимальные пределы их корректировки, а также порядок определения расчетной цены единицы товара (включая периодичность определения расчетной цены) устанавливает Правительство Республики Армения.

2) в случае сделок по поставке товара увеличение или уменьшение суммы (без НДС), подлежащей возмещению за поставку товара, включается в единое исчисление НДС и акцизного налога, представляемых в налоговый орган, за отчетный период, включающий день, когда стало известно об окончательной сумме, подлежащей возмещению за поставку товара, как увеличение или уменьшение базы обложения НДС.

18. По части сделок, считающихся объектом обложения НДС, осуществленных в результате доверительного управления имуществом, для доверительного управляющего базой обложения НДС считается общая стоимость баз налогообложения, определяемых в порядке, установленном Кодексом, для сделок, осуществленных им и учредителем управления.

19. Для следующих финансовых сделок база обложения НДС решается следующим образом:

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

2) для принятия вкладов до востребования, срочных, сберегательных и иных аналогичных вкладов, открытия, ведения и обслуживания банковских и иных счетов, а также для платежно-расчетных услуг базой обложения НДС считается сбор, взимаемый для предоставления этих услуг, без НДС;

3) для услуг по предоставлению кредитов (займов) базой обложения НДС считается получаемый за них процентный доход в денежном выражении;

4) для факторинговых услуг базой обложения НДС считается разница между денежным требованием, уступленным лицу, предоставляющему услуги, и денежными средствами, передаваемыми пользователю услуг;

5) для услуг по предоставлению поручительств, банковских гарантий, открытию аккредитивов базой обложения НДС считается сбор, взимаемый за предоставление этих услуг, без НДС;

6) для сделок по эмиссии и (или) отчуждению ценных бумаг, в том числе, векселей, чеков, платежных писем, иных платежных ценных бумаг, платежных документов базой обложения НДС считается цена отчуждения ценных бумаг, без НДС;

7) для услуг по принятию на хранение или учету ценных бумаг базой обложения НДС считается сбор, взимаемый за предоставление этих услуг, без НДС;

8) для сделок по дисконту, передаче, уступке векселей, чеков, платежных писем, иных платежных ценных бумаг, платежных документов или услуг по обслуживанию базой обложения НДС считается дисконт, без НДС или сбор, взимаемый за предоставление услуги по обслуживанию, без НДС;

9) для сделок по эмиссии, дисконту, передаче, уступке платежных карточек и иных инструментов или услуг по обслуживанию базой обложения НДС считается сбор за предоставление карточек и иных инструментов, без НДС, или сбор, взимаемый за предоставление услуги по обслуживанию, без НДС;

10) для услуг по выдаче наличных сумм базой обложения НДС считается сбор за обналичивание, взимаемый за эти услуги, без НДС;

11) для услуг по доверительному управлению ценных бумаг базой обложения НДС считается сбор (оплата), взимаемый за услуги по доверительному управлению, предоставленные доверительным управляющим, без НДС;

12) в случае отчуждения банковского золота базой обложения НДС считается стоимость банковского золота, без НДС;

13) для услуг по открытию и ведению счетов, выраженных банковским золотом, выполнению иных операций по ним базой обложения НДС считается сбор за обслуживание, без НДС;

14) в случае отчуждения предмета залога, ставшего в установленном законом порядке собственностью банка или финансовой организации, принадлежащего до этого физическим лицам, не считающимся индивидуальными предпринимателями, базой обложения НДС считается стоимость отчуждения предмета залога, без НДС;

15) для принятия сумм (выручки, коммунальных и иных сборов), а также заработных плат, пенсий, пособий, услуг по выполнению страховых и иных сборов базой обложения НДС считается сбор, взимаемый за эти услуги, без НДС;

16) если по договору финансовой аренды (лизинга) предусматривается, что в конце срока действия договора в отношении предмета лизинга право собственности может перейти к арендатору, база обложения НДС определяется статьей 61 Кодекса и в установленном настоящей статьей порядке, а если по договору финансовой аренды (лизинга) не предусматривается, что право собственности в отношении предмета лизинга в конце срока действия договора может перейти к арендатору, базой обложения НДС считается процентная сумма, подлежащая получению от финансовой аренды.

Статья 63. Ставки налога на добавленную стоимость

1. В отношении базы налогообложения считающихся объектом обложения НДС сделок и операций, установленной статьей 60 Кодекса, НДС исчисляется по 20-процентной ставке, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

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

1) организация, индивидуальный предприниматель или нотариус, с нарушением требований Кодекса, не считал себя плательщиком НДС;

2) считающиеся плательщиком НДС организация, индивидуальный предприниматель или нотариус не указали отдельной строкой ставки и суммы НДС в расчетном документе, выписанном по сделкам, считающимся объектом обложения НДС, подлежащим обложению по 20-процентной ставке НДС;

3) считающиеся плательщиком НДС организация, индивидуальный предприниматель или нотариус не указали отдельной строкой ставки и суммы НДС в расчетном документе по сделкам, считающимся объектом обложения НДС, подлежащим обложению по 20-процентной ставке НДС;

3. НДС в отношении базы налогообложения сделок, установленных статьей 65 Кодекса, исчисляется по 0-процентной ставке.

ГЛАВА 13

ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ОБЛОЖЕНИЕ НУЛЕВОЙ СТАВКОЙ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

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

1. Освобождением от НДС является неисчисление НДС в отношении базы налогообложения сделок и операций, считающихся объектом обложения НДС, установленных статьей 60 Кодекса.

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

1) предоставление общеобразовательными учебными заведениями, детско-юношескими творческими и эстетическими центрами, музыкальными учебными заведениями, учебными заведениями живописи, искусств и художеств,

спортивными школами, ремесленными училищами, учебными заведениями по подготовке и переподготовке, средними профессиональными и высшими учебными заведениями услуг по обучению. Указанные в настоящем пункте понятия применяются в законах Республики Армения "Об образовании", "Об общем образовании" и "О высшем и послевузовском профессиональном образовании" по смыслу и значению тех же понятий;

2) отчуждение школьных тетрадей для письма и нотных тетрадей, альбомов для рисования, детской и школьной литературы, школьных учебных изданий, научных и учебных изданий, выпущенных вузами, специализированными научными организациями, Национальной Академией наук Республики Армения. Рамки применения установленных настоящим пунктом льгот устанавливаются Правительством Республики Армения;

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

4) выполнение работ в рамках основных программ общего образования. Рамки применения установленной настоящим пунктом льготы устанавливаются Правительством Республики Армения;

5) предоставление права на участие в осуществляемых в сфере общего образования предметных конкурсах, турнирах, олимпиадах образовательного характера, признанных, гарантированных уполномоченным органом Правительства Республики Армения в области образования и науки и соответствующих стандартам, установленным Правительством Республики Армения;

6) предоставление услуг, связанных с содержанием детей в дошкольных учреждениях, уходом за лицами, находящимися в домах-интернатах, детских домах, учреждениях по уходу за детьми с физическими недостатками или инвалидами, в домах престарелых, а также отчуждение товаров, изготовленных

в них подопечными, выполнение ими работ, предоставление услуг. Рамки применения установленных настоящим пунктом льгот устанавливаются Правительством Республики Армения;

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

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

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

10) ввоз товаров, поставка товаров, выполнение работ и предоставление услуг иностранными государствами, международными межправительственными (межгосударственными) организациями, международными, иностранными 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 предоставление услуг, непосредственно связанных с осуществлением таких программ и имеющих для них существенное значение. Разграничение программ (деятельности) по характеру гуманитарной помощи и благотворительности при отсутствии прямого указания на это в законодательстве Республики Армения (в том числе, в международных договорах Республики Армения), а также рамки товаров, работ и услуг, освобождаемых от НДС согласно настоящему пункту, определяет уполномоченный орган Правительства Республики Армения;

11) предоставление услуг медицинской помощи и обслуживания, в частности, услуг по профилактике заболеваний, диагностике, медицинской консультации, лечебных, реабилитационных услуг, услуг по медицинской экспертизе;

12) отчуждение донорской крови и ее компонентов, материнского молока, протезно-ортопедических принадлежностей, медицинской техники и товаров медицинского значения, отчуждение товаров, изготовленных пациентами в рамках медицинской помощи и обслуживания в медицинских организациях, выполнение работ, предоставление услуг. Рамки применения установленных настоящим пунктом льгот устанавливаются Правительством Республики Армения;

13) вложение государством или общиной имущества в уставный или складочный капитал организации;

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

15) при добровольном отказе от земельного участка отчуждение принадлежащего на праве собственности земельного участка в пользу общины или государства;

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

17) поставка товара, выполнение работ и (или) предоставление услуги в рамках программ субсидий, субвенций и грантовых программ, если указанные программы получили положительное заключение профессиональной комиссии, сформированной Правительством Республики Армения. Порядок деятельности и состав указанной в настоящем пункте профессиональной комиссии, а также порядки квалификации в качестве льготных, изменения или приостановления программ субсидий, субвенций и грантовых программ устанавливаются Правительством Республики Армения;

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

19) отчуждение концессионером (оператором) инфраструктурных активов, принадлежащих концеденту в рамках условий сделки, квалифицированной уполномоченным органом Республики Армения как концессионный договор согласно установленным Правительством Республики Армения критериям, результата улучшения, произведенного на их отдельных элементах, или закупленных либо застроенных, либо замещенных инфраструктурных активов (материальных или нематериальных), их отдельных составных элементов концеденту в течение или по окончании действия концессионного договора, а также предоставление концессионных услуг концеденту. По смыслу применения настоящего пункта:

а. концедентом считается государственный или общинный орган, который на определенный срок предоставляет концессионеру (оператору) инфраструктуры общественных услуг с целью их эксплуатации и (или) обслуживания,

б. концессионером (оператором) считается организация-резидент, которой концедент предоставляет инфраструктуры общественных услуг с целью предоставления общественной услуги и (или) их улучшения и которая эксплуатирует и (или) обслуживает эти инфраструктуры в течение установленного периода,

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

21) отчуждение классифицируемых по кодам 570110, 570210 ТН ВЭД ковров ручной работы, произведенных в Республике Армения непосредственно производителем;

22) отчуждение оросительной воды обществами водопользователей;

23) предоставление услуг организатору свободной экономической зоны и 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, классифицируемых по кодам 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 тар налогоплательщиками, не являющимися производителем тар и не являющимися импортерами тар;

29) организация деятельности игорных домов;

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

31) безвозмездное предоставление поставщиком товара услуги, связанной с данным товаром, в течение гарантийного срока, установленного публичным договором по поставке товара, безвозмездная поставка в рамках этих услуг товара в целях замены не соответствующих установленному качеству товаров,

комплекующих их элементов, поставка товаров и предоставление услуг, стоимость которых включена в стоимость поставляемых товаров согласно публичным договорам. Настоящий пункт может применяться в случае, если условия заключенного договора соответствуют требованиям к публичным договорам, установленным статьей 442 Гражданского кодекса Республики Армения. В случаях, если публичным договором о поставке товара предусматривается поставка иных товаров и (или) предоставление иных услуг, факт включения стоимости иных товаров и (или) услуг в стоимость товаров, поставляемых по публичному договору, должен быть обоснован применяемыми в бухгалтерском учете документами первичного учета и утвержденными плательщиком НДС документами (приказ, расчет подтвержденной себестоимости, и т. д.);

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

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

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 случаев помещения товаров, ввезенных по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории", под таможенную процедуру "Реэкспорт"), а также поставка товара, вывезенного с территории Республики Армения по таможенной процедуре, отличной от таможенной процедуры "Экспорт";

37) ввоз товаров на территорию Республики Армения из не считающихся членами ЕАЭС стран плательщиком налогов, имеющим статус уполномоченного экономического оператора в установленном законодательством порядке, и группой резидентов плательщиков налога на прибыль, осуществляющих одобренную Правительством Республики Армения программу, если эти товары или товары, полученные в результате их переработки, вывозятся (в том числе, в государства-члены ЕАЭС) в течение 18 дней, следующих за днем ввоза;

38) поставка лома черных и цветных металлов, вывезенных с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Экспорт" в государство, которое не является членом ЕАЭС, или вывезенных с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС;

39) сделки по отчуждению индивидуальным предпринимателем или нотариусом их личного имущества;

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

41) ввоз прибывающими в Республику Армения физическими лицами предметов их личного пользования, установленный Законом Республики Армения "О таможенном регулировании";

42) ввоз прибывающими в Республику Армения на постоянное жительство физическими лицами имущества их личного пользования, установленный Законом Республики Армения "О таможенном регулировании";

43) ввоз находящимися на службе в действующих в иностранных государствах органах дипломатической службы Республики Армения дипломатами и военными, действующими при дипломатической службе Республики Армения коммерческими и иными атташе, назначенными Первопрестольным Святым Эчмиадзином на духовную службу в епархиях Армянской Святой Апостольской Церкви в других странах гражданами после окончания службы имущества их личного пользования, установленный Законом Республики Армения "О таможенном регулировании";

44) предоставление услуг по страхованию и перестрахованию, включая связанные с ними услуги, предоставляемые страховыми посредниками и агентами;

45) предоставление услуг по пенсионному обеспечению, включая связанные с ними услуги, предоставляемые посредниками и агентами;

46) по смыслу Закона Республики Армения "О секьюритизации активов и об обеспеченных активами ценных бумагах" отчуждение инициатором активов фонду секьюритизации или продавцу, отчуждение продавцом активов фонду секьюритизации в случаях, установленных Законом Республики Армения "О секьюритизации активов и об обеспеченных активами ценных бумагах", выкуп инициатором активов из фонда секьюритизации или обмен активов с фондом секьюритизации, а также отчуждение активов секьюритизационному фонду, созданному согласно Закону Республики Армения "Об инвестиционных фондах", выкуп активов из фонда секьюритизации лицом, осуществившим отчуждение актива секьюритизационному фонду или обмен активами с фондом секьюритизации;

47) осуществление финансовых следующих сделок и операций банками, специализированными участниками рынка ценных бумаг, кредитными организациями, а также иными лицами в случаях, установленных настоящим пунктом:

а. предоставление услуг по приему вкладов до востребования, срочных, сберегательных и иных аналогичных вкладов, открытию, ведению и обслуживанию банковских и иных счетов, в том числе, предоставление платежно-расчетных услуг,

б. предоставление услуг по предоставлению банками, кредитными организациями и другими плательщиками налогов кредитов или займов, в том числе, по финансированию задолженностей или коммерческих сделок и иных факторинговых услуг,

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

г. отчуждение ценных бумаг банками, кредитными организациями и другими плательщиками налогов, предоставление услуг по принятию на хранение и учету ценных бумаг,

д. предоставление услуг по выпуску, дисконту, передаче, уступке или обслуживанию векселей, чеков, платежных писем, иных платежных ценных бумаг, платежных документов, карточек и иных инструментов, а также отчуждение другими плательщиками налогов векселей, чеков, платежных писем, иных платежных ценных бумаг, платежных документов,

е. отчуждение и обмен банками, кредитными организациями и иными налогоплательщиками иностранной валюты (банкнот и монет, за исключением имеющих нумизматическое значение и используемых для этой цели монет и банковских билетов) на армянские драмы, отчуждение, передача, обмен или отчуждение иным образом производных финансовых инструментов, заключаемых банками, кредитными организациями и другими налогоплательщиками, и осуществление предусмотренных этими сделками всех сборов, за исключением сборов, осуществляемых за фактическую поставку имущества, отчуждение которого подлежит обложению НДС согласно Кодексу,

ж. предоставление услуг по обналичиванию,

и. предоставление услуг по управлению инвестиционным фондом, включая размещение и (или) выкуп (погашение) ценных бумаг, выпущенных управляемым им (в том числе, в результате делегирования) инвестиционным фондом;

к. предоставление услуги по хранению инвестиционного фонда,

л. предоставление услуги по доверительному управлению ценными бумагами,

м. отчуждение банковского золота, предоставление услуг по открытию и ведению выраженных банковским золотом счетов, совершению иных операций с ними, а также отчуждение банковских слитков банкам и кредитным организациям,

н. отчуждение обращенного в установленном законом порядке в собственность банка или кредитной организации предмета залога, до этого принадлежащего не являющимся индивидуальными предпринимателями и нотариусами физическим лицам. По смыслу настоящего подпункта предмет залога до становления собственностью банка или кредитной организации считается принадлежащим индивидуальному предпринимателю и не считающимся нотариусом физическим лицам, если в свидетельстве о праве собственности в отношении предмета залога не указано, что он принадлежит данному индивидуальному предпринимателю или нотариусу,

п. предоставление услуг по приему денежных сумм (выручки, обязательных, коммунальных и иных сборов), а также по осуществлению выплат заработной платы, пенсий, пособий, страховых и иных сборов,

р. отчуждение по финансовой аренде (лизингу) товаров, ввезенных банками и кредитными организациями в рамках лизингового договора, при ввозе которых НДС не был рассчитан и уплачен в установленном законодательством порядке,

с. предоставление услуги по финансовой аренде (лизингу) банками и кредитными организациями, если договором о финансовой аренде (лизинге) не предусмотрено, что к окончанию срока действия договора право собственности в отношении предмета лизинга может перейти к арендатору.

Не освобождаются от НДС связанные с установленными настоящим пунктом услугами услуги по оформлению и выдаче выписок и иных сведений, изготовлению ценных бумаг, чеков, платежных писем, платежных документов, карточек, банкнот, монет, банковского золота, факсимильные услуги.

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

1. Обложением по нулевой ставке НДС является исчисление НДС по нулевой ставке в отношении базы налогообложения считающихся объектом обложения НДС сделок, установленных статьей 60 Кодекса.

2. По нулевой ставке НДС облагаются следующие сделки, установленные статьей 60 Кодекса:

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

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

3) выполнение работ и (или) предоставление услуг по упаковке, погрузке, разгрузке, сопровождению, страхованию товаров и иных аналогичных работ и (или) услуг, непосредственно связанных с установленными пунктами 1 и (или) 2 настоящей части сделками;

4) предоставление 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 любым транспортным средством 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 перевозок грузов и (или) пассажиров посредством (с привлечением) иных организаций и (или) физических лиц;

5) выполнение работ и (или) предоставление услуг по переработке сырья при вывозе товара, полученного из сырья, с целью переработки в установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС порядке ввезенного в Республику Армения по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории", или с целью переработки ввезенного в Республику Армению из государства-члена ЕАЭС;

б) при вывозе в установленном единым таможенным законодательством ЕАЭС порядке ввезенного с целью ремонта в Республику Армению по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории" или ввезенного с целью ремонта в Республику Армению из государств-членов ЕАЭС имущества — поставка запасных частей, деталей, узлов, иных комплектующих элементов, использованных для ремонта этого имущества лицом, осуществляющим ремонт;

7) выполнение работ и (или) предоставление услуг, непосредственно связанных с перемещением ввезенных в Республику Армения по таможенной процедуре "Таможенный транзит" товаров из таможенного органа ввоза в Республику Армения в таможенный орган вывоза из Республики Армения;

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

а. поставка необходимого для заправки топлива и товаров, предусмотренных для потребления персоналом и пассажирами в течение всего маршрута,

б. выполнение работ и (или) предоставление услуг по обслуживанию (включая аэронавигационное, обслуживание взлета-посадки), ремонту, переоснащению воздушных судов, осуществляющих полеты по международным

маршрутам, перевозке пассажиров, багажа, грузов и почты, перевозимых международными маршрутами, предоставление услуг пассажирам при перевозке;

9) предоставление посреднических услуг, непосредственно связанных с указанными в части 8 настоящей статьи услугами и обеспечивающих их предоставление;

10) розничная продажа товаров из магазина беспошлинной торговли отбывающим или прибывающим по международным маршрутам пассажирам, а также поставка этих товаров иными налогоплательщиками организатору магазина беспошлинной торговли;

11) выполнение работ и (или) предоставление услуг, местом выполнения и (или) предоставления которых, согласно статье 39 Кодекса, не считается Республика Армения;

12) поставка товаров аккредитованным на территории Республики Армения дипломатическим представительствам и консульским учреждениям, приравненным к ним международным организациям (далее — дипломатические представительства), выполнение работ для них и (или) предоставление им услуг.

В отношении установленных настоящим пунктом сделок нулевая ставка НДС применяется только в отношении дипломатических представительств тех стран, законодательством которых установлено применение нулевой ставки НДС для дипломатических представительств Республики Армения в данной стране или если международными договорами Республики Армения предусмотрен такой порядок.

В целях обеспечения применения настоящего пункта перечни установленных настоящим пунктом дипломатических представительств и вносимые в них изменения Министерство иностранных дел Республики Армения представляет в налоговый орган в установленном Правительством Республики Армения порядке. Налоговый орган размещает указанные настоящим абзацем перечни и вносимые в них изменения на своем официальном интернет-сайте.

В установленных настоящим пунктом случаях:

а. применение нулевой ставки НДС обосновывается поставляющим товар, выполняющим работу и (или) предоставляющим услугу плательщиком НДС выпиской соответствующих счетов-фактур в установленном статьей 56 Кодекса порядке,

б. применение нулевой ставки НДС и возмещение дипломатическим представительствам сумм НДС, включенных в цены приобретенных ими товаров, принятых работ и (или) полученных услуг, осуществляется в установленном Правительством Республики Армения порядке, если вместо выписки счет-фактур по части указанных в настоящем пункте сделок были выписаны налоговые счета или чеки контрольно-кассовой машины;

13) по части услуг, предоставляемых соответствующим иностранным операторам оператором электросвязи или оператором почтовой связи, в установленном порядке зарегистрированным в Республике Армения, по которым в соответствии с уставом Международного союза электросвязи (МСЭ) либо уставом Всемирного почтового союза соответственно осуществляется взаиморасчет сумм, подлежащих уплате за услуги, предоставленные друг другу в рамках услуг по международной взаимосвязи.

ГЛАВА 14

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 66. Выписка налоговых счетов и корректировочных налоговых счетов

1. Плательщики НДС в установленных статьей 56 Кодекса случаях обязаны выписывать налоговые счета, а в установленных статьей 42 случаях — также корректировочные налоговые счета (далее в настоящем разделе — налоговые счета).

2. Независимо от положений части 1 настоящей статьи в установленных пунктами 1-5 части 1 статьи 67 Кодекса случаях налоговые счета не выписываются.

Статья 67. Ограничения в отношении выписки налоговых счетов

1. Налоговые счета не выписываются:

1) лицами, не считающимися плательщиками НДС, по части сделок, осуществленных за отчетный период, когда те не считались плательщиками НДС. Действие настоящего пункта не распространяется на случаи, когда налоговый счет выписывается считающейся поверенной или агентом организацией или индивидуальным предпринимателем, поставляющими товары или выполняющими работы, или предоставляющими услуги по предусматриваемому условию действовать по поручению или от имени принципала агентскому договору, соответственно от имени считающегося плательщиком НДС поручителя или считающегося плательщиком НДС принципала;

2) по части сделок по поставке товара, выполнения работы и (или) предоставления услуги, которые освобождены от НДС;

3) по части сделок по поставке товара, выполнения работы и (или) предоставления услуги, которые подлежат налогообложению по нулевой ставке НДС;

4) по части сделок по поставке товара, выполнения работы и (или) предоставления услуги, осуществляемых в рамках установленных разделом 13 Кодекса специальных налоговых систем;

5) по части сделок по поставке товара, которые согласно части 1 статьи 60 Кодекса не считаются объектом обложения НДС.

2. В установленных частью 1 настоящей статьи случаях вместо налогового счета составляются и в установленных статьей 56 Кодекса случаях и порядке выписываются счета-фактуры.

3. Если плательщик НДС одновременно осуществляет какую-либо сделку, установленную пунктами 2-5 части 1 настоящей статьи, и сделку, по части которой должен быть выписан налоговый счет, то он может включить в налоговый счет также установленную пунктами 2-5 части 1 настоящей статьи сделку.

Статья 68. Заверение налоговых счетов

1. Плательщики НДС электронной подписью заверяют налоговые счета, выписанные поставщиками, исполнителями работ и предоставляющими услуги (далее в настоящем разделе — поставщиками) по приобретенным товарам, принятым работам и полученным услугам за отчетный период.

2. В установленном частью 2 статьи 70 Кодекса случае выписка налогового счета в установленном частью 7 статьи 56 Кодекса порядке считается заверением данного налогового счета электронной подписью.

Статья 69. Отчетный период

1. Отчетным периодом исчисления и уплаты НДС считается каждый отчетный месяц.

Статья 70. Порядок исчисления подлежащей уплате в государственный бюджет суммы налога на добавленную стоимость

1. Плательщики НДС за отчетный период уплачивают в государственный бюджет положительную разницу между суммами акцизного налога, исчисленными

в отношении базы налогообложения считающихся объектом обложения НДС сделок, установленных пунктами 1 и 2 части 1 статьи 60 Кодекса, которые были осуществлены за этот период, и зачитываемыми (вычитываемыми) суммами НДС в установленном статьей 71 Кодекса порядке (если иное не установлено статьей 72 Кодекса).

2. Обязательство по исчислению и уплате НДС по части подлежащих обложению НДС сделок и операций по поставке товара, выполнению работы и (или) предоставлению услуги, осуществленных 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 подлежащих обложению НДС сделок и операций по ввозу в Республику Армения товаров, принадлежащих этой организации-нерезиденту или этому физическому лицу-нерезиденту по праву собственности, в установленных Кодексом порядке и сроки вместо этой организации-нерезидента или этого физического лица-нерезидента в качестве налогового агента несут являющиеся стороной договорных отношений плательщики НДС, за исключением установленных пунктом 5 второго абзаца настоящей части случаев.

В установленных настоящей частью случаях:

1) база налогообложения по сделкам и операциям, подлежащим обложению НДС, определяется в порядке, установленном статьями 61 и 62 Кодекса;

2) сделки, подлежащие обложению НДС, считаются осуществленными в Республике Армения, если местом поставки товара согласно статье 37 Кодекса, а местом выполнения работы или предоставления услуги согласно статье 39 Кодекса, считается Республика Армения;

3) при исчислении НДС по части сделок, подлежащих обложению НДС, порог НДС не учитывается;

4) плательщик НДС, являющийся стороной договорных отношений, освобождается от обязательства по исчислению и уплате НДС, если по документам импорта данного товара (в том числе, налоговой декларации импорта или таможенной декларации импорта) обосновывается, что импорт был осуществлен на имя плательщика НДС независимо от передачи права собственности на товар на территории Республики Армения;

5) обязательство по исчислению и уплате НДС в установленных Кодексом порядке и сроки 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 осуществления зачетов (вычетов) налога на добавленную стоимость

1. Зачитываемыми (вычитываемыми) суммами НДС считаются:

1) Суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписанных поставщиками по приобретенным на территории Республики Армения товарам, принятым работам и (или) полученным услугам за отчетный период (в том числе, в случае, если дата выписки налогового счета включена в какой-либо отчетный период, предшествующий или последующий отчетному периоду, однако сделка, указанная в налоговом счете была совершена (т. е. указанная в налоговом счете дата поставки товара, выполнения работы или предоставления услуги включена) в этот отчетный период). Установленные настоящим пунктом суммы НДС зачитываются (вычитываются):

а. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день приобретения товаров, принятия работ и (или) получения услуг, если выписанный поставщиками

налоговый счет, относящийся к соответствующей сделке, был заверен приобретающим товар, принимающим работу и (или) получающим услугу лицом в установленном частью 1 статьи 68 Кодекса порядке до дня крайнего срока (включительно), установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого счета НДС и акцизного налога,

б. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день заверения в установленном частью 1 статьи 68 Кодекса порядке приобретающим товар, принимающим работу или получающим услугу лицом налогового счета, выписанного поставщиками и относящегося к соответствующей сделке, если налоговый счет не был заверен до дня крайнего срока (включительно), установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого счета НДС и акцизного налога;

2) Суммы НДС, исчисленные и уплаченные в установленном Кодексом порядке и размере за товары, ввезенные на территорию Республики Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления". Установленные настоящим пунктом суммы НДС зачитываются (вычитываются):

а. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день регистрации таможенной декларации на ввоз товаров, за исключением случаев, установленных подпунктом "в" настоящего пункта,

б. в случае представления в установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС порядке скорректированной таможенной декларации на ввоз товаров — по дополнительной сумме НДС, подлежащей зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий дни регистрации скорректированной таможенной декларации на ввоз и уплаты дополнительных сумм НДС, а в случае, если эти дни включены в разные отчетные периоды — за отчетный период, включающий последний из них,

в. в случае установленной статьей 79 Кодекса отсрочки срока уплаты сумм НДС, подлежащих уплате в таможенный орган по части ввоза товаров — по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день уплаты (в том числе частичной) соответствующей суммы НДС, в размере уплаченной суммы НДС,

г. в случае выдвижения дополнительного обязательства по НДС в результате осуществляемой таможенным органом послевыпускной проверки по ввозу товаров — в размере суммы НДС, уплаченной по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день исполнения (в том числе частичного) этого обязательства;

3) суммы НДС, исчисленные и уплаченные в установленном Кодексом порядке и размере за товары, имеющие статус товара ЕАЭС, ввезенные на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС. Установленные настоящим пунктом суммы НДС зачитываются (вычитываются):

а. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день ввоза товаров на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения), если налоговая декларация на ввоз товаров была представлена в налоговый орган, и суммы НДС по ввозу были уплачены до дня крайнего срока (включительно), установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога, за отчетный период, включающий день ввоза товаров на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения),

б. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий дни представления в налоговый орган налоговой декларации на ввоз товаров и уплаты сумм НДС, а в случае, если эти дни включены в разные отчетные периоды, то по единому

расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий последний из них, в том числе, в установленных подпунктом "г" настоящего пункта случаях, если налоговая декларация на ввоз товаров не была представлена в налоговый орган и (или) суммы НДС по ввозу не были уплачены до дня крайнего срока (включительно), установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога,

в. в случае представления скорректированной налоговой декларации на ввоз товаров в установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС или Кодексом порядке — по дополнительной сумме НДС, подлежащей зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий дни представления скорректированной налоговой декларации на ввоз и уплаты дополнительных сумм НДС, а в случае, если эти дни включены в разные отчетные периоды — за отчетный период, включающий последний из них,

г. в случае установленной статьей 79 Кодекса отсрочки срока уплаты сумм НДС, подлежащих уплате в налоговый орган по части ввоза товаров — по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий уплату (в том числе частичную) соответствующей суммы НДС — в размере уплаченной суммы НДС,

д. в случае выдвигания дополнительного обязательства по НДС по части ввоза товаров в результате осуществляемой таможенным органом проверки, в размере дополнительной суммы НДС, уплаченной по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день исполнения (в том числе частичного) такого обязательства;

4) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписываемых плательщиками НДС в установленном частью 7 статьи 56 Кодекса порядке — по части приобретенных за отчетный период на территории Республики Армения

у организации-нерезидента, не имеющей постоянного учреждения в Республике Армения, или физического лица-нерезидента, не имеющего постоянного учреждения в Республике Армения, товаров, принятых работ и (или) полученных услуг. Установленные настоящим пунктом суммы НДС зачитываются (вычитываются):

а. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день приобретения товаров, принятия работ и (или) получения услуг, если налоговый счет, относящийся к соответствующей сделке, был выписан до дня крайнего срока (включительно), установленного частью 1 статьи 75 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога,

б. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день выписки налогового счета, относящегося к соответствующей сделке, если налоговый счет был выписан после установленного частью 1 статьи 75 Кодекса крайнего срока представления единого расчета НДС и акцизного налога;

5) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписанных комитентом или принципалом соответственно на имя комиссионера или принципала по части сделок, осуществленных между комитентом и комиссионером или принципалом и агентом на основании агентского договора, предусматривающего условие совершения действий от имени комиссии или агента, по правилам, установленным подпунктами "а" и "б" пункта 1 настоящей части;

б) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписанных комиссией или агентом соответственно на имя комитента или принципала по части сделок, осуществленных между комиссионером и комитентом или агентом и принципалом на основании агентского договора, предусматривающего условие совершения действий от имени комиссии или агента, по правилам, установленным подпунктами "а" и "б" пункта 1 настоящей части;

7) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписанных комиссионером или агентом соответственно на имя третьей стороны по части сделок, осуществленных между комиссионером и третьей стороной или агентом и третьей стороной на основании агентского договора, предусматривающего условие совершения действий от имени комиссии или агента, по правилам, установленным подпунктами "а" и "б" пункта 1 настоящей части;

8) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписанных третьей стороной соответственно на имя комиссионера или агента по части сделок, осуществленных между третьей стороной и комиссионером или третьей стороной и агентом на основании агентского договора, предусматривающего условие совершения действий от имени комиссии или агента, по правилам, установленным подпунктами "а" и "б" пункта 1 настоящей части;

9) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах по части приобретений, включаемых в состав переданного на доверительное управление имущества в целях осуществления таких сделок, ввозных таможенных и налоговых декларациях — по установленным настоящей статьей условиям.

Статья 72. Ограничения по части выполнения зачетов (вычетов)

1. С целью исчисления сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет или компенсации из бюджета в установленном статьями 70 и 74 Кодекса порядке, зачеты (вычеты) НДС не производят:

- 1) лица, не считающиеся плательщиками НДС;
- 2) если приобретенные и (или) ввезенные товары, принятые работы и (или) полученные услуги относятся к освобождаемым от НДС сделкам, за исключением случаев, установленных пунктами 19 и 31 части 2 статьи 64 Кодекса, когда зачеты (вычеты) НДС производятся в установленном

Кодексом порядке, независимо от факта отнесения приобретенных и (или) ввезенных товаров, принятых работ и (или) полученных услуг к освобождаемым от НДС сделкам;

3) если приобретенные и (или) ввезенные товары, принятые работы и (или) полученные услуги относятся к сделкам, подлежащим налогообложению в рамках специальных систем налогообложения, установленных разделом 13 Кодекса;

4) если приобретенные и (или) ввезенные товары, принятые работы и (или) полученные услуги относятся к сделкам, которые согласно части 2 статьи 60 Кодекса не считаются объектом обложения НДС;

5) если приобретенные и (или) ввезенные товары, принятые работы и (или) полученные услуги относятся к сделкам, относящимся к налоговому счету, выписанному с нарушениям какого-либо из установленных статьей 67 Кодекса ограничений;

6) если налоговый счет согласно пункту 55 части 1 статьи 4 Кодекса считается бестоварным документом;

7) если относящаяся к налоговому счету сделка была признана недействительной согласно статье 41 Кодекса;

8) если были приобретены и (или) ввезены легковые автомобили не в целях реализации, за исключением случаев, когда легковые автомобили используются для сдачи в аренду. По смыслу применения настоящего пункта считается, что легковой автомобиль был приобретен и (или) ввезен не в целях реализации, если право собственности на машину было 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 предоставление услуги (далее в настоящем разделе — приобретения) прямым образом относятся к сделкам, подлежащим обложению по 20-процентной ставке НДС или по нулевой ставке (далее в настоящем разделе — сделки, облагаемые НДС), или их невозможно непосредственно отнести к сделкам, облагаемым НДС или установленным пунктами 2-4 части 1 статьи 72 Кодекса (далее в настоящем разделе — сделки, не облагаемые НДС), зачет (вычет) сумм НДС по части таких приобретений в установленном Кодексом порядке производится в отчетный период осуществления приобретений.

2. Если приобретения, по части которых за предыдущие отчетные периоды в установленном Кодексом порядке был произведен зачет (вычет) сумм НДС, в последующие отчетные периоды полностью или частично отнесены к сделкам, не облагаемым НДС, то:

1) по части товара (в том числе, основного средства), работы или услуги:

а. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС в отношении стоимости, которая соответствует части, прямым образом отнесенной к сделкам, не облагаемым НДС за данный отчетный период,

б. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы налога, определяемой по коэффициенту, который соответствует удельному весу базы налогообложения по не облагаемым НДС сделкам в общей базе налогообложения по всем сделкам, осуществленным за отчетный период,

если за отчетный период данный товар, работа или услуга относятся к сделкам, облагаемым и не облагаемым НДС, и, если данный товар, работа или услуга не могут быть непосредственно отнесены к облагаемым и не облагаемым НДС сделкам,

в. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС в отношении базы налогообложения, которая соответствует части данного товара, работы или услуги, не отнесенной к облагаемым НДС сделкам, если за отчетный период поставка товара, выполнение работы или предоставление услуги является не облагаемой НДС сделкой;

2) по части основного средства или нематериального актива:

а. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС в отношении суммы амортизационных отчислений, исчисленных за данный отчетный период для этого основного средства или нематериального актива в установленных статьей 121 Кодекса размерах, если в данный отчетный период использование этого основного средства или нематериального актива было отнесено исключительно к не облагаемым НДС сделкам,

б. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС в отношении суммы амортизационных отчислений, исчисленных за данный отчетный период для этого основного средства или нематериального актива в установленных статьей 121 Кодекса размерах, и производного коэффициента, который соответствует удельному весу базы налогообложения по не облагаемым НДС сделкам в общей базе налогообложения по всем сделкам, осуществленным за

отчетный период, если в отчетный период данное основное средство или нематериальный актив относится одновременно к облагаемым и не облагаемым НДС сделкам,

в. зачтенные (вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — уменьшению из сумм, подлежащих зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС в отношении балансовой стоимости данного основного средства или нематериального актива, если отчуждение данного основного средства или нематериального актива за отчетный период является не облагаемой НДС сделкой.

3. Если приобретение имущества непосредственно относится к не облагаемым НДС сделкам, то суммы НДС по части таких приобретений не подлежат зачету (вычету) за отчетный период осуществления таких приобретений.

4. Если приобретения, по части которых за предыдущие отчетные периоды в установленном Кодексом порядке было произведено уменьшение зачтенных (вычтенных) сумм НДС (суммы НДС были присоединены к стоимости приобретений в установленном разделом 6 Кодекса порядке), в последующие отчетные периоды полностью или частично относятся к сделкам, облагаемым НДС, то:

1) по части товара (в том числе, основного средства), работы или услуги:

а. не зачтенные (не вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — добавлению к суммам, подлежащим зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 16,67-процентной ставке НДС в отношении стоимости, соответствующей части, непосредственно отнесенной к сделкам, облагаемым НДС за данный отчетный период,

б. не зачтенные (не вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — добавлению к суммам, подлежащим зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы налога, определяемой по коэффициенту, который соответствует

удельному весу базы налогообложения по не облагаемым НДС сделкам в общей базе налогообложения по всем сделкам, осуществленным за отчетный период, если за отчетный период данный товар, работа или услуга относятся к сделкам, облагаемым и не облагаемым НДС, и если данный товар, работа или услуга не могут быть непосредственно отнесены к облагаемым и не облагаемым НДС сделкам,

в. не зачтенные (не вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — добавлению к суммам, подлежащим зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 16,67-процентной ставке НДС в отношении базы налогообложения, которая соответствует части данного товара, работы или услуги, не отнесенной к облагаемым НДС сделкам, если за отчетный период поставка товара, выполнение работы или предоставление услуги является облагаемой НДС сделкой;

2) по части основного средства или нематериального актива:

а. не зачтенные (не вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — добавлению к суммам, подлежащим зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 16,67-процентной ставке НДС в отношении суммы амортизационных отчислений, исчисленных за данный отчетный период для этого основного средства или нематериального актива в установленных статьей 121 Кодекса размерах, если в данный отчетный период использование этого основного средства или нематериального актива было отнесено исключительно к облагаемым НДС сделкам,

б. не зачтенные (не вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — добавлению к суммам, подлежащим зачету (вычету) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 16,67-процентной ставке НДС в отношении суммы амортизационных отчислений, исчисленных за данный отчетный период для этого основного средства или нематериального актива в установленных статьей 121 Кодекса размерах, и производного коэффициента, который

соответствует удельному весу базы налогообложения по облагаемым НДС сделкам в общей базе налогообложения по всем сделкам, осуществленным за отчетный период, если в отчетный период данное основное средство или нематериальный актив относится одновременно к облагаемым и не облагаемым НДС сделкам,

в. не зачтенные (не вычтенные) суммы НДС подлежат переоформлению — добавлению к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 16,67-процентной расчетной ставке НДС в отношении балансовой стоимости данного основного средства или нематериального актива, если отчуждение данного основного средства или нематериального актива в отчетный период является облагаемой НДС сделкой.

5. Если зачет (вычет) определяемой в установленном настоящей статьей порядке суммы, подлежащей зачету (вычету), откладывается на основаниях, установленных статьей 71 Кодекса, зачет (вычет) этих сумм производится в отчетные периоды возникновения такого права, принимая за основание удельный вес баз налогообложения по облагаемым и не облагаемым НДС сделкам, осуществленным за отчетный период осуществления соответствующих приобретений, без учета удельного веса баз налогообложения по облагаемым и не облагаемым НДС сделкам, осуществленным за отчетный период возникновения права на зачет (вычет).

6. В случае потери приобретений плательщиков НДС, суммы НДС, относящиеся к таким приобретениям, не подлежат зачету (вычету), если такие потери, согласно части 6 Кодекса, не подлежат уменьшению из валового дохода с целью налогообложения. Согласно части 6 Кодекса в случае, если величина потерь установлена в годовом разрезе, зачитываемая (вычитываемая) сумма, которая больше по сравнению с годовой нормой потери за каждый отчетный период НДС, пересчитывается по годовым результатам за последний отчетный период НДС данного года, рассматривая разницу в качестве вычета зачитываемой (вычитываемой) суммы НДС за последний отчетный период.

7. В случае ликвидации плательщиками НДС основного средства, по 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) за отчетный период, — в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС в отношении балансовой стоимости данного основного средства.

В случае отчуждения указанного в настоящей части основного средства в качестве основного средства того же целевого назначения, суммы НДС, уменьшенные из сумм, подлежащих зачету (вычету) в установленном настоящей частью порядке, подлежат повторному переоформлению — добавлению к суммам, подлежащим зачету (вычету) в отчетный период, включающий день отчуждения, если отчуждение данного основного средства в отчетный период является облагаемой НДС сделкой.

8. Если суммы НДС по части легковых автомобилей, приобретенных или ввезенных не в целях реализации, согласно пункту 8 части 1 статьи 72 Кодекса были уменьшены из сумм НДС, подлежащих зачету (вычету), в случае дальнейшего отчуждения данного автомобиля ранее не зачтенные (вычтенные) суммы НДС добавляются к суммам, подлежащим зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день отчуждения автомобиля, в размере суммы, исчисленной по 16,67-процентной расчетной ставке НДС в отношении балансовой стоимости данного автомобиля, если отчуждение данного автомобиля в отчетный период является облагаемой НДС сделкой.

В установленном настоящей частью случае добавление сумм НДС к суммам, подлежащим зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, производится, если на момент отчуждения автомобиля отчуждающий согласно Кодексу считается плательщиком НДС, независимо от того, считается ли отчуждающий плательщиком НДС на момент приобретения и (или) ввоза автомобиля.

9. Если суммы НДС, выделенные во ввозной таможенной или налоговой декларации, ранее представленные по скорректированным таможенным или налоговым декларациям на ввоз товаров (в том числе, на ввоз из государств-членов ЕАЭС), представляемым в установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС или Кодексом порядке, уменьшаются, то разница сумм НДС, выделенных во ввозной таможенной или налоговой декларации и скорректированной таможенной или налоговой декларации на ввоз, уменьшается из сумм НДС, подлежащих зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день регистрации скорректированной таможенной или налоговой декларации на ввоз или день представления в налоговый орган.

10. Если выделенные во ввозной таможенной декларации суммы НДС в результате осуществляемой таможенным органом послевыпускной проверки по ввозу товаров уменьшаются, то уменьшенная часть выделенных во ввозной таможенной декларации сумм НДС уменьшается из сумм НДС, подлежащих зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день составления акта послевыпускной проверки.

11. В случае снятия индивидуального предпринимателя с учета и (или) увольнения с должности нотариуса суммы НДС, ранее зачтенные (вычтенные) по части активов, имеющихся на день соответственно снятия с учета или увольнения с должности нотариуса (за исключением основных средств и нематериальных активов), а по части основных средств и нематериальных активов — та часть ранее зачтенных сумм НДС, которая соответствует балансовой стоимости основного средства или нематериального актива на день снятия индивидуального предпринимателя с учета и (или) увольнения с должности нотариуса, уменьшаются из подлежащих зачету (вычету) сумм НДС по единому расчету НДС и акцизного налога, который представляется в налоговый орган

лицом в качестве плательщика НДС в последний раз до снятия с учета или увольнения с должности нотариуса. Настоящая часть применяется также в случае, если на момент снятия с учета и (или) увольнения с должности нотариуса индивидуальный предприниматель или нотариус является плательщиком налога с оборота или субъектом семейного предпринимательства.

12. Согласно Кодексу, компенсируемая сумма НДС, имеющаяся у плательщиков НДС на день перемещения с общей системы налогообложения в специальные системы налогообложения или возникшая в течение нахождения в специальной системе налогообложения, в случае повторного перемещения в дальнейшем в общую систему налогообложения может быть погашена за счет обязательств по НДС. По смыслу применения настоящей части при расчете возмещаемой суммы НДС, возникшей в период пребывания в специальной системе налогообложения, учитываются возмещаемая сумма НДС налогоплательщика на день перевода из общей системы налогообложения в специальную систему налогообложения, суммы НДС, подлежащие уплате или зачету (вычету) в государственный бюджет по единым расчетам НДС и акцизного налога, представленным в данный период в установленных Кодексом случаях.

13. Невыполнение переоформлений (уменьшений) в установленных настоящей статьей случаях и порядке по части зачтенных (вычтенных) сумм НДС, по смыслу применения статьи 403 Кодекса считается занижением налоговой суммы в налоговом расчете.

14. В установленном настоящей статьей порядке переоформлений не производятся, если в установленный настоящей статьей отчетный период осуществления переоформления налогоплательщик не считается плательщиком НДС.

Статья 74. Порядок исчисления суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей возмещению из государственного бюджета

1. Сумма НДС, подлежащая возмещению из государственного бюджета плательщикам НДС по результатам деятельности за отчетный период, исчисляется в качестве отрицательной разницы между суммой НДС, исчисленной в отношении базы налогообложения по сделкам, считающимся объектом налогообложения, установленным пунктами 1 и 2 части 1 статьи 60 Кодекса, которые были осуществлены за этот период, и зачитываемыми (вычитываемыми) суммами НДС в установленном статьей 71 Кодекса порядке (если иное не установлено статьей 72 Кодекса) (далее — возмещаемая сумма НДС).

2. Возмещаемая сумма НДС, возникающая по результатам деятельности за отчетный период, направляется на погашение подлежащих уплате в государственный бюджет сумм НДС, возникающих по единым расчетам НДС и акцизного налога по результатам деятельности за отчетный период, а также на погашение дополнительных сумм НДС, регистрируемых в результате осуществляемой налоговым органом проверки или обследования в установленном разделом 17 Кодекса порядке, за исключением установленных настоящей частью и частью 3 настоящей статьи случаев.

Если на 21 число месяца, следующего за каждым отчетным полугодием, у плательщика НДС в наличии имеется возмещаемая сумма НДС, то на основании письменного заявления плательщика НДС эта сумма поступает на единый счет в случае обоснования по результатам проверки или обследования в порядке, установленном разделом 17 настоящего Кодекса.

3. При осуществлении сделок и операций, подлежащих налогообложению по нулевой ставке НДС, на основании письменного заявления плательщика возмещаемые суммы НДС поступают на единый счет в случае обоснования по результатам проверки или обследования по порядку, установленному разделом 17 настоящего Кодекса, если у плательщика в наличии имеется возмещаемая

сумма НДС. В данном случае на единый счет налогоплательщика поступает та часть возмещаемой суммы НДС, которая не превышает 20 % базы налогообложения по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС за отчетный период, а часть, превышающая данный размер возмещаемой суммы НДС, 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 включительно до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган единые расчеты НДС и акцизного налога.

2. Установленные частью 4 статьи 59 Кодекса плательщики налогов при заключении считающейся объектом налогообложения сделки для отчетного периода, включающего день заключения этой сделки, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган единые расчеты НДС и акцизного налога — включительно до 20 числа месяца, следующего за этим отчетным периодом.

3. В случаях, установленных пунктом 5 абзаца второго части 2 статьи 70 Кодекса, при заключении установленной частью 2 статьи 70 Кодекса сделки, считающейся объектом налогообложения, организация-нерезидент или физическое лицо-нерезидент включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, в установленном статьей 53 Кодекса порядке в письменной форме представляют в обслуживающую административный район Кентрон Еревана налоговую инспекцию единые расчеты НДС и акцизного налога для отчетного периода, включающего день заключения этой сделки.

4. При выписке налогового счета с нарушением какого-либо из ограничений, установленных статьей 67 Кодекса, выписывающее налоговый счет лицо включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляет в налоговый орган единые расчеты НДС и акцизного налога за отчетный период, включающий день заключения этой сделки.

Статья 76. Применение нулевой ставки налога на добавленную стоимость в отношении базы налогообложения по сделкам по поставке товаров, вывезенных в государства-члены ЕАЭС

1. Применение нулевой ставки НДС в отношении сделок по поставке товаров, имеющих статус товара ЕАЭС, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, обосновывается в день представления экспортером в налоговый орган вывозной налоговой декларации.

2. В случае если вывоз с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС товаров, имеющих статус товаров ЕАЭС, осуществляется на основании поручения, договоров комиссии или агентских договоров поверенным, комиссионером или агентом соответственно, а вывозная налоговая декларация, установленная частью 1 настоящей статьи, представляется в налоговый орган поверенным, комиссионером или агентом соответственно, то применение нулевой ставки НДС в отношении сделок по поставке вывезенных товаров может быть обосновано у доверителя, комитента или принципала соответственно, если соответствующими расчетными документами будет обоснован факт вывоза товаров экспортера поверенным, комиссионером или агентом.

Статья 77. Документы, предоставляемые в налоговый орган при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС

1. В случае ввоза на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС товаров, имеющих статус товара ЕАЭС (в том числе, в установленных частью 6 статьи 59 Кодекса, а также статьей 79 Кодекса случаях), плательщик налога обязан включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза товаров на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения) представить в налоговый орган только следующие документы:

- 1) заполненную импортером налоговую декларацию на ввоз;
- 2) заполненное импортером заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (или об освобождении от уплаты косвенных налогов, об уплате косвенных налогов в ином порядке) на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, или заполненное импортером заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (или об освобождении от уплаты косвенных налогов, об уплате косвенных налогов в ином порядке) в электронном виде с электронной (цифровой) подписью налогоплательщика.

2. В случае если товары, имеющие статус товара ЕАЭС, ввозятся на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС на основании поручения, договоров комиссии или агентских договоров поверенным, комиссионером или агентом соответственно, или находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента иного государства-члена ЕАЭС, или участником организуемой в Республике Армения ярмарки поверенный, комиссионер или агент соответственно, или находящееся в Республике Армения постоянное учреждение резидента государства-члена ЕАЭС, или организатор организуемой в Республике Армения ярмарки

представляет в налоговый орган установленные частью 1 настоящей статьи документы включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день отчуждения таких товаров или их части покупателю.

3. В случае если право собственности на товар, имеющий статус товара ЕАЭС, ввезенный покупателем в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, переходит к покупателю на территории Республики Армения, покупатель представляет в налоговый орган установленные частью 1 настоящей статьи документы включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода к нему права собственности на такой товар.

ГЛАВА 15

ПОРЯДОК УПЛАТЫ СУММЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ЕЕ ВОЗВРАТА И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ

Статья 78. Уплата суммы налога на добавленную стоимость

1. Плательщики НДС уплачивают в государственный бюджет в качестве уплачиваемых налоговому органу сумм подлежащие уплате в государственный бюджет суммы НДС, исчисленные в установленном статьей 70 Кодекса порядке, включительно до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом.

2. При заключении сделки, считающейся объектом налогообложения, плательщики налогов, установленные частью 4 статьи 59 настоящего Кодекса, уплачивают возникшую от этой сделки сумму НДС в государственный бюджет в качестве сумм, уплачиваемых в налоговый орган, включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включающим день заключения этой сделки.

3. В случаях, установленных пунктом 5 второго абзаца части 2 статьи 70 настоящего Кодекса, при заключении установленной частью 2 статьи

70 Кодекса сделки, считающейся объектом налогообложения, сумма НДС, возникающая от этой сделки, уплачивается в государственный бюджет в качестве сумм, уплачиваемых в налоговый орган, организацией или физическим лицом, являющимися нерезидентами, включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включающим день заключения этой сделки.

4. При выписке налогового счета с нарушением какого-либо из ограничений, установленных статьей 67 Кодекса, выписывающее налоговый счет лицо уплачивает указанную в налоговом счете сумму НДС в государственный бюджет в качестве сумм, уплачиваемых в налоговый орган, включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включающим день заключения этой сделки.

5. Суммы НДС, исчисленные в установленном Кодексом порядке за товары, ввозимые в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", в качестве уплачиваемых в таможенный орган сумм уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения до выпуска товаров по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" (если иной срок не установлен Единым законодательством ЕАЭС).

6. Суммы НДС, исчисленные в порядке, установленном настоящим Кодексом для ввозимых из государств-членов ЕАЭС в Республику Армения товаров, имеющих статус товара ЕАЭС, уплачиваются в бюджет Республики Армения в качестве сумм, уплачиваемых в налоговый орган, включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза (пересечения государственной границы Республики Армения) товаров на территорию Республики Армения, за исключением случаев, установленных частями 7 и 8 настоящей статьи.

7. В случаях, установленных частью 2 статьи 98 Кодекса, суммы НДС, исчисленные в установленном Кодексом порядке, 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, в качестве уплачиваемых в налоговый орган сумм включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день отчуждения товаров покупателю поверенным, комиссионером или агентом, или находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента иного государства-члена ЕАЭС, или участником организуемой в Республике Армения ярмарки соответственно.

8. В случаях, установленных частью 3 статьи 98 Кодекса, суммы НДС, исчисленные в установленном Кодексом порядке, уплачиваются покупателем в государственный бюджет Республики Армения в качестве уплачиваемых в налоговый орган сумм включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода к нему права собственности на товары.

Статья 79. Отсрочка срока выплаты суммы налога на добавленную стоимость

1. Если иное не установлено настоящей статьей, срок уплаты в государственный бюджет плательщиками НДС сумм НДС, исчисленных в отношении ввоза товаров, классифицируемых по кодам 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 ТН ВЭД (в том числе, в отношении ввоза из государств-членов ЕАЭС), отсрочивается:

1) сроком на один год, если таможенная стоимость ввозимых из не являющихся членами ЕАЭС государств товаров, относящихся к указанным

кодам, и база обложения НДС ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров, относящихся к указанным кодам, составляет меньше 70 миллионов драмов;

2) сроком на два года, если таможенная стоимость ввозимых из не являющихся членами ЕАЭС государств товаров, относящихся к указанным кодам, и база обложения НДС ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров, относящихся к указанным кодам, составляет от 70 миллионов драмов (включительно) до 300 миллионов драмов;

3) сроком на три года, если таможенная стоимость ввозимых из не являющихся членами ЕАЭС государств товаров, относящихся к указанным кодам, и база обложения НДС ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров, относящихся к указанным кодам, составляет 300 миллионов драмов и больше.

2. Срок уплаты плательщиками НДС в государственный бюджет сумм НДС, исчисленных в отношении ввоза (в том числе, ввоза из государств-членов ЕАЭС) товаров, классифицируемых по кодам 250510, 250900, 251820, 2836, 3901, 3902, 3903, 3904, 3905, 3906 ТН ВЭД, отсрочивается на один год со дня декларирования.

3. Срок выплаты в государственный бюджет сумм НДС, исчисленных по части ввоза товаров, ввозимых в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", относящихся к группам 84 и 85 ТН ВЭД (за исключением кодов, относящихся к группам 84 и 85 ТН ВЭД, установленных частью 1 настоящей статьи), а также к кодам 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, отсрочивается включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, включающим день выпуска товаров.

4. Срок уплаты сумм НДС, исчисленных по части ввоза как указанных в настоящей статье товаров, так и ввоза иных товаров в рамках инвестиционных программ организаций и индивидуальных предпринимателей, выбранных по постановлению Правительства Республики Армения, отсрочивается на три года. Порядок выбора организаций и индивидуальных предпринимателей устанавливает Правительство Республики Армения.

5. По смыслу применения:

1) части 1 настоящей статьи — при установлении базы обложения НДС товаров, ввозимых из государств-членов ЕАЭС, за основание принимается налоговая декларация на ввоз товаров, установленная пунктом 1 части 1 статьи 77 настоящего Кодекса;

2) частей 1-4 настоящей статьи — началом периода отсрочки уплаты НДС считается:

а. в случае ввоза товаров в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" — число (день) регистрации таможенной декларации таможенными органами,

б. в случае ввоза из государств-членов ЕАЭС в Республику Армения товаров, имеющих статус товара ЕАЭС — число (день) представления налоговой декларации на ввоз, но не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза (пересечения государственной границы Республики Армения) данных товаров.

6. Срок уплаты сумм НДС, исчисленных по части импорта товаров, относящихся к кодам классификатора ТН ВЭД, установленным частями 1 и 2 настоящей статьи, может не отсрочиваться, если налогоплательщик представляет

письменное объявление об отказе от возможности отсрочки уплаты сумм НДС, исчисленных по части ввоза товаров, в таможенные органы по части товаров, ввозимых в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", и в налоговые органы по части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров, имеющих статус товара ЕАЭС.

7. В соответствии с частями 1-4 настоящей статьи суммы НДС с отсрочкой уплаты подлежат уплате в государственный бюджет включительно до дня истечения срока отсрочки.

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 объявление о преждевременном прекращении отсрочки срока уплаты сумм НДС (или их части) в таможенные органы по части ввозов в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", и в налоговые органы по части ввоза из государств-членов ЕАЭС товаров, имеющих статус товара ЕАЭС. В установленных настоящей частью случаях, отсрочка срока уплаты сумм НДС (или их части) прекращается (возникает обязательство по уплате НДС) в день, следующий за днем представления объявления, а суммы НДС в размере, указанном в объявлении, подлежат уплате в государственный бюджет включительно до десятого дня, следующего за днем представления объявления.

9. Если налогоплательщик, воспользовавшийся установленной настоящей статьей возможностью отсрочки срока уплаты сумм НДС, исчисленных по части ввоза товаров, ликвидируется или снимается с учета до истечения срока отсрочки, суммы НДС с отложенным сроком уплаты подлежат уплате в государственный бюджет до ликвидации налогоплательщика или снятия его с учета.

10. В случае неуплаты сумм НДС в срок, установленный частями 7-9 настоящей статьи, расчет установленных статьей 401 настоящего Кодекса штрафов и контроль над этими суммами осуществляется таможенным органом по части товаров, ввозимых в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", и налоговым органом по части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров, имеющих статус товара ЕАЭС. Исчисленные суммы НДС и штрафы, исчисленные в отношении этих сумм при их неуплате в установленный срок, уплачиваются в государственный бюджет в качестве сумм, уплачиваемых в таможенный орган по части товаров, ввозимых в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", и в качестве сумм, уплачиваемых в налоговые органы по части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров, имеющих статус товара ЕАЭС.

11. Согласно частям 7-9 настоящей статьи, суммы НДС, подлежащие уплате в государственный бюджет, отражаются в едином расчете НДС и акцизного налога, представляемых в налоговый орган, в качестве сумм обязательств перед государственным бюджетом по части ввезенных товаров, которые не участвуют в расчете общей суммы обязательства по НДС для облагаемых НДС сделок, совершенных на территории Республики Армения за отчетный период. Установленные настоящей частью единые расчеты НДС и акцизного налога представляются независимо от того, считается ли плательщиком НДС налогоплательщик, воспользовавшийся полномочием отсрочки на момент возникновения обязательства по уплате в государственный бюджет согласно частям 7-9 настоящей статьи.

12. Согласно частям 7-9 настоящей статьи суммы НДС, уплаченные в государственный бюджет плательщиками НДС в установленном настоящим Кодексом порядке, подлежат зачету (вычету из рассчитанных обязательств) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день их уплаты, в качестве сумм НДС, уплаченных для ввозимых товаров.

Статья 80. Зачисление суммы налога на добавленную стоимость на единый счет

1. В случаях, установленных частями 2 и 3 статьи 74 настоящего Кодекса, возмещаемые суммы НДС зачисляются на единый счет в порядке и в сроки, установленные частью о налоговом администрировании.

2. Суммы НДС, уплаченные в большем размере, чем установлено 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 стоимость и уплаченные на территории Республики Армения, возмещаются иностранным гражданам и лицам без гражданства в порядке и в случаях, установленных Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 5 АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ

ГЛАВА 16 АКЦИЗНЫЙ НАЛОГ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 82. Акцизный налог

1. Акцизный налог — это государственный налог, уплачиваемый в установленном Кодексом порядке, размере и сроки в государственный бюджет для осуществления считающихся объектом налогообложения сделок и (или) операций, установленных статьей 84 Кодекса.

Статья 83. Плательщики акцизного налога

1. Плательщиками акцизного налога считаются организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие считающиеся объектом налогообложения сделки и (или) операции, установленные статьей 84 Кодекса.

2. По договорам, заключенным с организацией-резидентом или индивидуальным предпринимателем или постоянным учреждением нерезидента, по части сделки по поставке подлежащего обложению акцизным налогом товара, произведенного или затаренного на территории Республики Армения из предоставленного ими сырья, плательщиком акцизного налога в качестве заказчика считается соответственно организация-резидент Республики Армения или состоящий на учете на территории Республики Армения индивидуальный предприниматель или постоянное учреждение нерезидента.

3. По договорам, заключенным с не имеющей постоянного учреждения организацией-нерезидентом или не имеющим постоянного учреждения физическим лицом-нерезидентом, по части подлежащего обложению акцизным налогом товара, произведенного или затаренного на территории Республики Армения из предоставленного ими сырья, плательщиком акцизного налога считается организация или индивидуальный предприниматель, производящий или затаривающий этот товар.

4. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, не считаются плательщиками акцизного налога, однако, если они ввозят на территорию Республики Армения подлежащие обложению акцизным налогом товары (в том числе, из государств-членов ЕАЭС), ввоз которых согласно Закону Республики Армения "О таможенном регулировании" считается ввозом, осуществляемым с целью предпринимательской деятельности, то обязаны в установленном Кодексом порядке, размере и сроках исчислить и уплатить в государственный бюджет возникающие от этого ввоза суммы акцизного налога.

ГЛАВА 17

ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ АКЦИЗНЫМ НАЛОГОМ, БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СТАВКИ

Статья 84. Объект обложения акцизным налогом

1. Объектами обложения акцизным налогом считаются следующие сделки и (или) операции, осуществляемые по части подлежащих обложению акцизным налогом товаров:

1) поставка подлежащего обложению акцизным налогом товара, произведенного или затаренного производителем, 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 подлежащего обложению акцизным налогом товара считается также передача заказчику подлежащего обложению акцизным налогом товара;

2) ввоз в Республику Армения подлежащего обложению акцизным налогом товара по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления";

3) ввоз в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС подлежащего обложению акцизным налогом товара, имеющего статус товара ЕАЭС;

4) поставка сжатого природного газа на автомобильную газонаполнительную компрессорную станцию. По смыслу применения настоящего пункта поставкой сжатого природного газа на автомобильную газонаполнительную компрессорную станцию считается также потребление для внутрисемейных нужд сжатого природного газа налогоплательщиком, эксплуатирующим автомобильную газонаполнительную компрессорную станцию.

Статья 85. База обложения акцизным налогом

1. В случае сделки по поставке подлежащего обложению акцизным налогом товара, если иное не установлено статьей 86 Кодекса, базой обложения акцизным налогом считается:

1) количество (объем) товара, выраженное в установленных статьей 88 Кодекса натуральных единицах измерения для подлежащих обложению акцизным налогом товаров, по которым статьей 88 Кодекса установлены специальные (фиксированные) ставки акцизного налога;

2) стоимость товара в денежном выражении без НДС и акцизного налога для подлежащих обложению акцизным налогом товаров, по которым статьей 88 Кодекса установлены расчетные (процентные) ставки акцизного налога, за исключением табачной продукции, по части которой базой обложения акцизным налогом считается максимальная розничная цена табачной продукции, маркированная на пачке табачной продукции в установленном Правительством Республики Армения порядке, без НДС и акцизного налога.

2. В случае ввоза подлежащего обложению акцизным налогом товара по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" базой обложения акцизным налогом считается:

1) количество (объем) товара, выраженное в установленных статьей 88 Кодекса натуральных единицах измерения для подлежащих обложению акцизным налогом товаров, по которым статьей 88 Кодекса установлены специальные (фиксированные) ставки акцизного налога;

2) таможенная стоимость товара, определяемая в установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС порядке, для подлежащих обложению акцизным налогом товаров, по которым статьей 88 Кодекса установлены расчетные (процентные) ставки акцизного налога, за исключением табачной продукции, по части которой базой обложения акцизным налогом считается максимальная розничная цена табачной продукции, маркированная на пачке табачной продукции в установленном Правительством Республики Армения порядке, без НДС и акцизного налога.

3. В случае ввоза из государств-членов ЕАЭС подлежащего обложению акцизным налогом товара, имеющего статус товара ЕАЭС, базой обложения акцизным налогом считается:

1) количество (объем) товара, выраженное в установленных статьей 88 Кодекса натуральных единицах измерения для подлежащих обложению акцизным налогом товаров, по которым статьей 88 Кодекса установлены специальные (фиксированные) ставки акцизного налога;

2) стоимость приобретения товара для подлежащих обложению акцизным налогом товаров, по которым статьей 88 Кодекса установлены расчетные (процентные) ставки акцизного налога, за исключением табачной продукции, по части которой базой обложения акцизным налогом считается максимальная розничная цена табачной продукции, маркированная на пачке табачной продукции в установленном Правительством Республики Армения порядке, без НДС и акцизного налога.

4. В случае сделки по поставке подлежащего обложению акцизным налогом товара, имеющего статус товара ЕАЭС, вывезенного с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Вывоз", а также вывезенного с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС, базой обложения акцизным налогом считается:

1) количество (объем) товара, выраженное в натуральных единицах измерения, установленных статьей 88 Кодекса для подлежащих обложению акцизным налогом товаров, по которым статьей 88 Кодекса установлены специальные (фиксированные) ставки акцизного налога;

2) таможенная стоимость, исчисляемая в установленном Законом Республики Армения "О таможенном регулировании" порядке, для подлежащих обложению акцизным налогом товаров, по которым статьей 88 Кодекса установлены расчетные (процентные) ставки акцизного налога.

Статья 86. Особенности определения базы обложения акцизным налогом

1. В случае безвозмездных сделок по поставке товара или сделок с возмещением по стоимости значительно ниже реальной, если по данному товару применяются установленные статьей 88 Кодекса расчетные (процентные) ставки акцизного налога, то базой обложения акцизным налогом считается 80 процентов реальной стоимости этих сделок. По смыслу применения настоящей части:

1) считается, что сделка, считающаяся объектом обложения акцизным налогом, была осуществлена по стоимости значительно ниже реальной, если стоимость ее возмещения (без акцизного налога и НДС) на 20 и более процентов ниже реальной стоимости сделки по поставке одинакового, а при его отсутствии — аналогичного товара (без акцизного налога и НДС), за исключением:

а. сделок, осуществляемых посредством публичных торгов в установленных законом случаях,

б. сделок по поставке товара, которые осуществляются налогоплательщиком по стоимости, сниженной в размере указанной в заранее принятом письменном акте или указанной в заранее принятом ином правовом акте торговой скидки и эта торговая скидка в период, установленный указанными в настоящем подпункте актами, отражается в выписываемых налогоплательщиком расчетных документах;

2) для определения реальной стоимости сделки по указанной в настоящем пункте первоочередности за основание принимается:

а. база обложения акцизным налогом, исчисленная в установленном Кодексом порядке в случае поставки при сопоставимых обстоятельствах данным налогоплательщиком одинакового товара, а при ее отсутствии — величина, принимаемая в деловых кругах за основание в качестве базы обложения акцизным налогом в случае предоставления поставки одинакового товара при сопоставимых обстоятельствах, или:

б. база обложения акцизным налогом, исчисленная в установленном Кодексом порядке в случае поставки при сопоставимых обстоятельствах аналогичного товара данным налогоплательщиком, а при ее отсутствии — величина, принимаемая в деловых кругах за основание в качестве базы обложения акцизным налогом в случаях поставки аналогичного товара при сопоставимых обстоятельствах.

По смыслу применения настоящего пункта сопоставимые обстоятельства сделок по поставке одинакового или аналогичного товара определяются на основании сделок по поставке одинакового или аналогичного товара с начала налогового года, предшествующего налоговому году, включающему день совершения соответствующей сделки, до совершения соответствующей сделки.

Статья 87. Подлежащие обложению акцизным налогом товары

1. Товарами, подлежащими обложению акцизным налогом, являются:
 - 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) нефтяные газы;
 - 12) прочие газообразные углеводороды (за исключением не считающегося сжатым природного газа);
 - 13) сжатый природный газ.

По смыслу применения пункта 13 настоящей части сжатым природным газом считается природный газ, классифицируемый в товарной позиции ТН ВЭД 2711 21, который получают в результате обработки газа несколькими этапами (очистка смеси, удаление влаги и прочих загрязнителей и сжатие), без изменения состава природного газа.

Статья 88. Ставки акцизного налога

1. Акцизный налог в отношении базы налогообложения установленных статьей 84 Кодекса сделок и операций, считающихся объектом обложения акцизным налогом, исчисляется по следующим ставкам:

Код товара по ТН ВЭД	Наименование товарной группы	Единица измерения базы налогообложения	Ставки акцизного налога			
			с 1 января 2018 года	с 1 января 2019 года	с 1 января 2020 года	с 1 января 2021 года
2207	этиловый спирт	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр (в перерасчете на 100-процентный спирт)	50 процентов, но не менее 900 драмов за 1 литр			
2208 (за исключением 2208 90 330 02208 90 380 02208 90 480 02208 202208 302208 40)	спиртные напитки	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	73 процента, но не менее 725 драмов за 1 литр	84 процента, но не менее 835 драмов за 1 литр	96 процентов, но не менее 960 драмов за 1 литр	110 процентов, но не менее 1 100 драмов за 1 литр

2208 90 330 02208 90 380 02208 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 550 драмов за 1 литр			
2208 20	коньяк, бренди и другие спиртные настойки	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр (в перерасчете на 100-процентный спирт)	50 процентов, но не менее чем за 1 литр: а. для напитков со сроком выдержки от 1 до 3 лет включительно — 3 000 драмов б. для напитков со сроком выдержки от 4 до 5 лет включительно — 3 500 драмов в. для напитков со сроком выдержки от 6 до 10 лет включительно — 6 000 драмов г. для напитков со сроком выдержки от 11 до 15 лет включительно — 8 500 драмов д. для напитков со сроком выдержки от 16 до 19 лет включительно — 14 000 драмов е. для напитков со сроком выдержки 20 лет и больше — 22 000 драмов			
2208 30 2208 40	виски, ром и другие спиртные настойки	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	66 процентов, но не менее 3 970 драмов за 1 литр	6 процентов, но не менее 4 560 драмов за 1 литр	87 процентов, но не менее 5 250 драмов за 1 литр	100 процентов, но не менее 6 035 драмов за 1 литр
2203	пиво	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	30 процентов, но не менее 105 драмов за 1 литр			
2204	вино виноградное	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	10 процентов, но не менее 100 драмов за 1 литр			

2205	вермут и прочие виноградные вина	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	50 процентов, но не менее 750 драмов за 1 литр			
2206 (за исключением 2206 00 390 2206 00 590 2206 00 890)	прочие напитки сброженные (сидр яблочный, перру (сидр грушевый), напиток медовый), за исключением плодовых, ягодных, фруктовых вин и виноматериала	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	25 процентов, но не менее 270 драмов за 1 литр			
2206 00 390 2206 00 590 2206 00 890	плодовые, ягодные, фруктовые и прочие вина	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 литр	10 процентов, но не менее 100 драмов за 1 литр			
2402 (за исключением 2402 10 000112402 90 00011 2402 10 00012 2402 90 00012)	табачная продукция	максимальная розничная цена табачной продукции, маркированная в установленном Правительством Республики Армения порядке, без НДС и акцизного налога, или 1 000 штук	15 процентов, но не менее 7 275 драмов за 1 000 штук	15 процентов, но не менее 8 370 драмов за 1 000 штук	15 процентов, но не менее 9 625 драмов за 1 000 штук	15 процентов, но не менее 11 070 драмов за 1 000 штук
2402 10 00011 2402 90 00011	сигара	1 000 штук	605 000 драмов			

2402 10 00012 2402 90 00012	сигарилла	1 000 штук	16 500 драмов
2403	промышленные заменители табака	1 кг	1 500 драмов
2710 19 710 – 2710 19 980	смазочное масло	стоимость без НДС и акцизного налога или таможенная стоимость, или стоимость приобретения, или 1 кг	50 процентов, но не менее 400 драмов за 1 кг
2710 12	бензин	1 тонна	40 000 драмов
2710 (за исключением 2710 12 2710 19 710 – 2710 19 980)	дизельное топливо	1 тонна	13 000 драмов
2709	сырая нефть, нефтепродукты	1 тонна	27 000 драмов
2711 (за исключением 2711 112711 21)	нефтяные газы и прочие газообразные углеводороды	1 тонна	1 000 драмов
2711 21	сжатый природный газ	1 000 м ³	25 000 драмов

2. Для товаров с содержанием спирта свыше 40 процентов, классифицируемых по коду 2208 ТН ВЭД, ставка акцизного налога за каждый полный процентный пункт, превышающий 40 процентов содержания спирта, увеличивается на 7,5 драмов (за исключением коньячного спирта), а для товаров с содержанием спирта до девяти процентов (включительно) акцизный налог за каждый литр устанавливается в размере 100 драмов.

3. В случае реализации (в том числе безвозмездной) бутилированных товаров, классифицируемых по коду 2207 ТН ВЭД, и товаров, классифицируемых по коду 2208 ТН ВЭД (за исключением небутилированного коньяка и небутилированного коньячного спирта с содержанием спирта 40 и более

процентов) плательщиками акцизного налога, а также организациями и индивидуальными предпринимателями, не считающимися плательщиками акцизного налога, цена реализации этих товаров (включая акцизный налог и налог на добавленную стоимость) не может составлять менее 3 500 драмов за один литр в перерасчете на 100-процентный спирт.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, ввозящие, производящие и (или) затаривающие коньяк, классифицируемый по коду 220820 ТН ВЭД, обязаны в установленном Правительством Республики Армения порядке наносить на тару коньяка маркировку с указанием степени его выдержки по годам. В случае отсутствия на таре маркировки о степени выдержки коньяка, классифицируемого по коду 220820 ТН ВЭД, акцизный налог исчисляется в размере не менее ставки, установленной подпунктом "е" относящейся к коду 220820 ТН ВЭД строки таблицы части 1 настоящей статьи.

5. В случае если итоговая сумма акцизного налога, установленного за одну тонну бензина, и исчисленного в порядке, установленном разделом 4 Кодекса НДС, меньше 135 000 драмов, акцизный налог увеличивается в размере, приравнивающем итоговую сумму акцизного налога и НДС за одну тонну бензина к 135 000 драмам.

ГЛАВА 18

ЛЬГОТЫ ПО АКЦИЗНОМУ НАЛОГУ

Статья 89. Сделки, освобожденные от акцизного налога

1. Освобождение от акцизного налога — это неисчисление акцизного налога в отношении базы налогообложения установленных статьей 84 Кодекса сделок, считающихся объектом обложения акцизным налогом.

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, имеющего статус товара ЕАЭС, вывезенного с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС, в случае представления в налоговый орган установленного частью 1 статьи 76 Кодекса документа;

3) поставка подлежащих обложению акцизным налогом товаров организатору магазина беспошлинной торговли;

4) поставка небутилированного коньяка с содержанием 40 и более процентов спирта организациям или индивидуальным предпринимателям, производящим коньяк;

5) передача права собственности на подлежащий обложению акцизным налогом товар государству или общине в форме конфискации или дарения. Настоящий пункт не распространяется на сделки по отчуждению права собственности на подлежащий обложению акцизным налогом товар государству или общине в форме взыскания, в случае которых сделка подлежит обложению акцизным налогом в установленном Кодексом порядке.

ГЛАВА 19

ИСЧИСЛЕНИЕ АКЦИЗНОГО НАЛОГА

Статья 90. Отчетный период

1. Отчетным периодом исчисления и уплаты акцизного налога считается каждый отчетный месяц.

Статья 91. Порядок исчисления подлежащей уплате в государственный бюджет суммы акцизного налога

1. Плательщики акцизного налога за отчетный период уплачивают в государственный бюджет положительную разницу между суммами акцизного налога, исчисленными в отношении базы налогообложения осуществленных за этот период установленных пунктами 1 и 4 части 1 статьи 84 Кодекса сделок, считающихся объектом налогообложения и зачитываемыми (вычитываемыми) в установленном статьей 92 Кодекса порядке суммами акцизного налога (если иное не установлено статьей 93 Кодекса).

Статья 92. Порядок осуществления зачетов (вычетов) акцизного налога

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 за отчетный период (в том числе, в случае, если дата выписки налогового счета включена в какой-либо

отчетный период, предшествующий или последующий отчетному периоду, однако указанная в налоговом счете сделка была совершена (т. е. указанная в налоговом счете дата поставки товара включена) в этот отчетный период). Установленные настоящим пунктом суммы акцизного налога зачитываются (вычитываются):

а. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день приобретения сырья, если выписанный поставщиками налоговый счет, относящийся к соответствующей сделке, был заверен приобретающим сырье лицом в установленном частью 1 статьи 68 Кодекса порядке до установленного частью 1 статьи 96 Кодекса для представления единого счета НДС и акцизного налога дня окончательного срока включительно,

б. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день заверения в установленном частью 1 статьи 68 Кодекса порядке приобретающим сырье лицом налогового счета, выписанного поставщиками и относящегося к соответствующей сделке, если налоговый счет не был заверен до установленного частью 1 статьи 96 Кодекса для представления единого счета НДС и акцизного налога дня окончательного срока включительно;

2) Суммы акцизного налога, исчисленные и уплаченные в установленном Кодексом порядке и размере за подлежащее обложению акцизным налогом сырье, ввезенное на территорию Республики Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления". Установленные настоящим пунктом суммы акцизного налога зачитываются (вычитываются):

а. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день регистрации таможенной декларации на ввоз сырья,

б. в случае представления скорректированной таможенной декларации на ввоз сырья в установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС порядке — по дополнительной сумме акцизного налога, подлежащей зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий дни регистрации скорректированной таможенной декларации на ввоз и уплаты дополнительных сумм акцизного налога, а в случае, если эти дни включены в разные отчетные периоды — за отчетный период, включающий последний из них,

в. в случае выдвижения дополнительного обязательства по акцизному налогу в результате осуществляемой таможенным органом послевыпускной проверки по ввозу сырья — в размере суммы акцизного налога, уплаченной по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день исполнения (в том числе частичного) этого обязательства;

3) Суммы акцизного налога, исчисленные и уплаченные в установленном Кодексом порядке и размере за подлежащее обложению акцизным налогом сырье, имеющее статус товара ЕАЭС, ввезенное на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС. Установленные настоящим пунктом суммы акцизного налога зачитываются (вычитываются):

а. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день ввоза сырья на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения), если налоговая декларация на ввоз сырья была представлена в налоговый орган и суммы акцизного налога по ввозу за отчетный период, включающий день ввоза сырья на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения) были уплачены до установленного частью 1 статьи 96 Кодекса для представления единого расчета НДС и акцизного налога дня окончательного срока включительно,

б. по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий дни представления налоговой декларации на ввоз сырья в налоговый орган и уплаты сумм акцизного налога, а в случае, если эти дни включены в разные отчетные периоды — за отчетный период, включающий последний из них, если налоговая декларация на ввоз сырья не была представлена в налоговый орган и (или) суммы акцизного налога по ввозу не были уплачены до установленного частью 1 статьи 96 Кодекса для представления единого счета НДС и акцизного налога дня крайнего срока включительно,

в. в случае представления скорректированной налоговой декларации на ввоз сырья в установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС или Кодексом порядке — по дополнительной сумме акцизного налога, подлежащей зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий дни представления скорректированной налоговой декларации на ввоз и уплаты дополнительных сумм акцизного налога, а в случае, если эти дни включены в разные отчетные периоды — за отчетный период, включающий последний из них,

г. в случае выдвижения дополнительного обязательства по акцизному налогу по части ввоза сырья в результате осуществляемой налоговым органом проверки — в размере дополнительной суммы акцизного налога, уплаченной по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день исполнения (в том числе частичного) этого обязательства.

Статья 93. Ограничения по выполнению зачетов (вычетов)

1. С целью исчисления сумм акцизного налога, подлежащих уплате в бюджет или возмещению из бюджета в установленном статьями 91 и 95 Кодекса порядке, зачеты (вычеты) акцизного налога не производятся:

- 1) лицами, не считающимися плательщиками акцизного налога;
- 2) если приобретенное и (или) ввезенное сырье, подлежащее обложению акцизным налогом, приписывается освобожденным от акцизного налога сделкам, за исключением установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса случаев;
- 3) если налоговый счет согласно пункту 55 части 1 статьи 4 Кодекса считается бестоварным документом;
- 4) если относящаяся к налоговому счету сделка была признана недействительной согласно статье 41 Кодекса.

Статья 94. Порядок переоформления обязательств и зачетов (вычетов)

1. В случае потери подлежащего обложению акцизным налогом сырья, приобретенного плательщиками акцизного налога, суммы акцизного налога, относящиеся к этому сырью, не подлежат зачету (вычету), если эти потери согласно разделу 6 Кодекса не подлежат уменьшению с целью налогообложения из валового дохода. Согласно разделу 6 Кодекса, если величина потерь установлена в годовом разрезе, зачитываемая (вычитываемая) сумма акцизного налога, исчисленная в большем размере по сравнению с годовой нормой потери за каждый отчетный период акцизного налога, перерасчитывается по годовым результатам в последний отчетный период акцизного налога данного года, рассматривая разницу в качестве вычета зачитываемой (вычитываемой) суммы акцизного налога за последний отчетный период.

2. Если в представляемой в установленном Единым таможенным законодательством ЕАЭС или Кодексом порядке ввозной таможенной или налоговой декларации суммы акцизного налога, выделенные в ранее представленных по скорректированным таможенным или налоговым декларациям на ввоз подлежащего обложению акцизным налогом сырья (в том числе, на ввоз из государств-членов ЕАЭС), уменьшаются, то разница сумм акцизного налога, выделенных во ввозной таможенной или налоговой декларации и скорректированной таможенной или налоговой декларации на ввоз, уменьшается из сумм акцизного налога, подлежащих зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день регистрации скорректированной таможенной или налоговой декларации на ввоз или день представления в налоговый орган.

3. Если выделенные во ввозной таможенной декларации суммы акцизного налога в результате осуществляемой таможенным органом послевыпускной проверки по ввозу подлежащего обложению акцизным налогом сырья уменьшаются, то уменьшенная часть выделенных во ввозной таможенной декларации сумм акцизного налога уменьшается из сумм акцизного налога, подлежащих зачету (вычету) по единому расчету НДС и акцизного налога, представляемому в налоговый орган за отчетный период, включающий день составления акта послевыпускной проверки.

4. Невыполнение переоформлений (уменьшений) в установленных настоящей статьей случаях и порядке по части зачтенных (вычтенных) сумм акцизного налога по смыслу применения статьи 403 Кодекса считается занижением суммы налога в налоговом расчете.

**Статья 95. Порядок исчисления подлежащей возмещению
из государственного бюджета суммы акцизного налога**

1. Сумма акцизного налога, подлежащая возмещению из государственного бюджета плательщикам акцизного налога по результатам деятельности за отчетный период, исчисляется как отрицательная разница (далее — возмещаемая сумма акцизного налога) между суммой акцизного налога, исчисленной в отношении базы налогообложения осуществленных в этот период установленных пунктами 1 и 4 части 1 статьи 84 Кодекса сделок, считающихся объектом налогообложения, и зачитываемыми (вычитываемыми) в установленном статьей 92 Кодекса порядке суммами акцизного налога (если иное не установлено статьей 93 Кодекса).

2. Возмещаемая сумма акцизного налога, возникающая по результатам деятельности за отчетный период, направляется на погашение подлежащих уплате в государственный бюджет сумм акцизного налога, возникающих по единым расчетам НДС и акцизного налога по результатам деятельности за отчетный период, а также на погашение дополнительных сумм акцизного налога, фиксируемых в результате осуществляемой налоговым органом проверки или обследования в установленном разделом 17 Кодекса порядке, за исключением установленных частью 3 настоящей статьи случаев.

3. В случае осуществления установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса сделок и операций, возмещаемые суммы акцизного налога, в случае обоснования по результатам осуществляемой в установленном разделом 17 Кодекса порядке проверки или обследования, на основании письменного объявления плательщика акцизного налога, зачисляются на единый счет, если налогоплательщик имеет возмещаемую сумму акцизного налога.

Статья 96. Представление единых расчетов по НДС и акцизному налогу

1. Плательщики акцизного налога включительно до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган единые расчеты НДС и акцизного налога, за исключением установленных частью 2 настоящей статьи случаев.

2. Плательщики акцизного налога не представляют единых расчетов НДС и акцизного налога по установленным пунктами 2 и (или) 3 части 1 статьи 84 Кодекса объектам налогообложения.

Статья 97. Освобождение от акцизного налога сделок по поставке подлежащих обложению акцизным налогом товаров, вывезенных в государства-члены ЕАЭС

1. Освобождение от акцизного налога сделок по поставке подлежащих обложению акцизным налогом товаров, имеющих статус товара ЕАЭС, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, обосновывается в день представления экспортером в налоговый орган вывозной налоговой декларации.

2. В случае если вывоз подлежащих обложению акцизным налогом товаров с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС осуществляется на основании договоров поручения, комиссии или агентских договоров соответственно поверенным, комиссионером или агентом, а установленная частью 1 настоящей статьи вывозная налоговая декларация представляется в налоговый орган соответственно поверенным, комиссионером или агентом, то освобождение от акцизного налога сделок по поставке вывезенных товаров может быть обосновано соответственно у доверителя, комитента или принципала, если соответствующими расчетными документами будет обоснован факт вывоза товаров экспортером поверенным, комиссионером или агентом.

Статья 98. Документы, представляемые в налоговый орган в случае ввоза подлежащих обложению акцизным налогом товаров из государств-членов ЕАЭС

1. В случае ввоза на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС подлежащих обложению акцизным налогом товаров, имеющих статус товара ЕАЭС (в том числе, в установленных частью 4 статьи 83 Кодекса случаях), налогоплательщик обязан представить в налоговый орган установленные частью 1 статьи 77 Кодекса документы включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза товаров на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения).

2. В случае если подлежащие обложению акцизным налогом товары, имеющие статус товара ЕАЭС, ввозятся на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС на основании договоров поручения, комиссии или агентских договоров соответственно поверенным, комиссионером или агентом или находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента иного государства-члена ЕАЭС или участником организуемой в Республике Армения ярмарки, соответственно поверенный, комиссионер или агент или находящееся в Республике Армения постоянное учреждение резидента иного государства-члена ЕАЭС или организатор организуемой в Республике Армения ярмарки представляет в налоговый орган установленные частью 1 статьи 77 Кодекса документы включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день отчуждения этих товаров или их части покупателю.

3. В случае если право собственности на подлежащие обложению акцизным налогом товары, имеющие статус товара ЕАЭС, ввезенные покупателем в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, переходит к покупателю

на территории Республики Армения, покупатель представляет в налоговый орган установленные частью 1 статьи 77 Кодекса документы 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 в качестве уплачиваемых в налоговый орган сумм уплачивают в государственный бюджет подлежащие уплате в государственный бюджет суммы акцизного налога, исчисленные в установленном статьей 91 Кодекса порядке, включительно до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом.

2. Суммы акцизного налога, исчисленные в установленном Кодексом порядке за подлежащие обложению акцизным налогом товары, ввозимые в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", в качестве уплачиваемых в таможенный орган сумм уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения до выпуска товаров по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" (если иной срок не установлен Единым законодательством ЕАЭС).

3. Суммы акцизного налога, исчисленные в установленном Кодексом порядке за подлежащие обложению акцизным налогом товары, имеющие статус товара ЕАЭС, ввозимые в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС,

уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения в качестве уплачиваемых в налоговый орган сумм включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день ввоза товаров на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения), за исключением подлежащих маркировке акцизными марками и подлежащих обложению акцизным налогом товаров, имеющих статус товара ЕАЭС, ввозимых в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, для которых суммы акцизного налога, исчисленные в установленном Кодексом порядке, в качестве уплачиваемых в таможенный орган сумм уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения в установленной частью 2 настоящей статьи срок.

4. В случаях, установленных частью 2 статьи 98 Кодекса, суммы акцизного налога, исчисленные в установленном Кодексом порядке, в качестве уплачиваемых в налоговый орган сумм уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения поверенным, комиссионером или агентом или находящимся в Республике Армения постоянным учреждением резидента иного 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 иного государства-члена ЕАЭС или участником организуемой в Республике Армения ярмарки.

5. В установленных частью 3 статьи 98 Кодекса случаях суммы акцизного налога, исчисленные в установленном Кодексом порядке, уплачиваются покупателем в государственный бюджет Республики Армения в качестве уплачиваемых в налоговый орган сумм включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода к нему права собственности на товары.

Статья 100. Зачисление суммы акцизного налога на единый счет

1. В установленных частью 3 статьи 95 Кодекса случаях возмещаемые суммы акцизного налога зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные частью Кодекса о налоговом администрировании.

2. Суммы акцизного налога, уплаченные в большем размере, чем установлено Кодексом, зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные частью Кодекса о налоговом администрировании.

Статья 101. Возмещение суммы акцизного налога

1. Суммы акцизного налога, уплаченные по части приобретенных промышленными организациями товаров, классифицируемых по кодам товарной группы 2710 19 710 — 2710 19 980 ТН ВЭД (за исключением моторных масел, классифицируемых по коду товарной группы 2710 19 820 ТН ВЭД), возмещаются этим организациям в порядке и сроки, установленные Правительством Республики Армения.

2. В случае вывоза организацией-резидентом, индивидуальным предпринимателем или постоянным учреждением по таможенной процедуре "Вывоз" с территории Республики Армения подлежащих обложению акцизным налогом товаров, приобретенных на территории Республики Армения у производителей или затаривающих их лиц подлежащих обложению акцизным налогом товаров, а также в случае вывоза с территории Республики Армения в государство-член ЕАЭС подлежащих обложению акцизным налогом товаров, имеющих статус товара ЕАЭС, уплаченные суммы акцизного налога возмещаются в порядке и сроки, установленные Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 6
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ГЛАВА 21

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 102. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Налог на прибыль — это государственный налог для установленного статьей 104 Кодекса объекта налогообложения, выплачиваемый в государственный бюджет в установленном порядке, размере и сроки.

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) Состоящие на учете в Республике Армения зарегистрировавшие правила договорные инвестиционные фонды (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов);

4) организации-нерезиденты, а также физические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения и (или) получающие доход из источников Республики Армения посредством постоянного учреждения.

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) общины Республики Армения в лице общинных 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 ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ПРИБЫЛЬ, БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СТАВКИ

Статья 104. Объект обложения налогом на прибыль

1. Объектом обложения налогом на прибыль считается:

1) для организаций-резидентов, состоящих на учете в Республике Армения индивидуальных предпринимателей и нотариусов (далее резиденты-плательщики

налога на прибыль), — валовый доход, получаемый или подлежащий получению (далее в настоящем разделе получаемый) из источников Республики Армения и (или) источников, находящихся за пределами Республики Армения, за исключением личных доходов состоящих на учете в Республике Армения индивидуальных предпринимателей и нотариусов;

2) для состоящих на учете, зарегистрировавших правила инвестиционных фондов (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также фонда секьюритизации, созданного на основании Закона Республики Армения "О секьюритизации активов и ценных бумаг, обеспеченных активами", — сумма чистых активов;

3) для организаций-нерезидентов, а также физических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения и (или) получающих доход из источников Республики Армения посредством постоянного учреждения (далее нерезиденты-плательщики налога на прибыль), — валовый доход, получаемый из источников Республики Армения, за исключением получаемых из источников Республики Армения личных доходов физических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения и (или) получающих доход из источников Республики Армения посредством постоянного учреждения.

Статья 105. База обложения налогом на прибыль

1. Базой обложения налогом на прибыль считаются:

1) для резидентов-плательщиков налога на прибыль — налогооблагаемая прибыль, которая определяется как положительная разница между валовым доходом, установленным пунктом 1 части 1 статьи 104 Кодекса, и уменьшений, установленных статьей 110 Кодекса;

2) для состоящий на учете, зарегистрировавших правила инвестиционных фондов (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также фонда секьюритизации, созданного на основании Закона Республики Армения "О секьюритизации активов и ценных бумаг, обеспеченных активами", — сумма чистых активов, которая определяется в порядке, установленном Центральным банком Республики Армения и согласованном с налоговым органом. По смыслу применения настоящего пункта из чистых активов инвестиционного фонда не уменьшаются суммы распределений участникам инвестиционного фонда, осуществленных из активов инвестиционных фондов в виде дивидендов или в ином подобном виде;

3) для организаций-нерезидентов и физических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения и (или) получающих доход из источников Республики Армения посредством постоянного учреждения (далее в настоящем разделе — нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения), — налогооблагаемая прибыль, которая определяется как положительная разница валового дохода, установленного пунктом 3 части 1 статьи 104 Кодекса, и уменьшений, установленных статьей 110 Кодекса, с учетом особенностей, установленных статьей 133 Кодекса;

4) для организаций-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения и (или) получающих доход из источников Республики Армения без постоянного учреждения (далее — нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения), — валовый доход, установленный пунктом 3 части 1 статьи 104 Кодекса;

5) установленный пунктом 3 части 1 статьи 104 Кодекса валовый доход организаций-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения по части деятельности и (или) доходов, не приписываемых постоянному учреждению.

Статья 106. Принципы определения базы обложения налогом на прибыль

1. При определении базы обложения налогом на прибыль:

1) учет осуществляется на основании принципов и правил, установленных законами и иными правовыми актами, регуливающими бухгалтерский учет и подготовку финансовых отчетов, если настоящим разделом Кодекса и общей частью Кодекса особенности их применения не определены;

2) активы и обязательства учитываются по 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 была осуществлена в соответствии с тем законом, по которому установлено, что переоценка активов и (или) обязательств осуществляется с целью определения базы обложения налогом на прибыль или исчисления налога на прибыль;

3) корректировки (увеличения, уменьшения) подлежащих зачету (вычету) сумм НДС по части приобретенных активов после приобретения в соответствии с частями 2 и 4 статьи 73 Кодекса не меняют первоначальных или балансовых стоимостей этих активов;

4) по части дефицита активов, выявленного в результате налогового контроля, увеличения или уменьшения базы налогообложения не осуществляется;

5) учитываются только доходы и уменьшения, возникающие вследствие создания установленных Кодексом резервов.

Статья 107. Источники получения доходов

1. Доходами, получаемыми из источников Республики Армения, считаются:

- 1) предпринимательские доходы, в случаях, установленных частью 2 настоящей статьи;
- 2) пассивные доходы, в случаях, установленных частью 3 настоящей статьи.

В доходы, указанные в пунктах 1 и 2 настоящей части, включаются также:

- 1) доходы получаемые нерезидентом от предоставления услуг за пределами территории Республики Армения резиденту-плательщику налога на прибыль или нерезиденту-плательщику налога на прибыль, осуществляющему деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения в случаях, установленных частью 4 настоящей статьи;
- 2) доходы, установленные частью 4 статьи 109 Кодекса;
- 3) иные доходы, в случаях, установленных частью 5 настоящей статьи.

2. С целью применения пункта 1 части 1 настоящей статьи предпринимательские доходы считаются доходами, получаемыми из источников Республики Армения, если:

- 1) местом поставки товара, согласно статье 37 Кодекса, считается Республика Армения;
- 2) работа фактически выполнена или услуга фактически предоставлена 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 предоставлена на территории Республики Армения, если:

а. работы по подготовке и осуществлению строительства (включая разведочные, проектные, дизайнерские, монтажные работы, а также авторский и технический контроль), починки, ремонта недвижимого имущества и озеленения, а также работы, выполняемые агентами и экспертами 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 воздушным транспортом) фактически предоставляется на территории Республики Армения. В случае, когда лишь одна часть транспортной услуги по перевозке грузов и (или) пассажиров фактически предоставляется на территории Республики Армения, и в расчетных документах, относящихся к сделке по предоставлению услуги, выделена компенсация за услугу, фактически предоставляемую на территории Республики Армения, то доходом, получаемым из источников Республики Армения, считается лишь доход, соответствующий этой части. По смыслу применения настоящего подпункта компенсация за услугу, фактически предоставляемую на территории Республики Армения, считается выделенной в расчетных документах, относящихся к сделке по предоставлению услуги, если в этом документе отдельно указана компенсация за транспортную услугу по перевозке грузов и (или) пассажиров из приграничного населенного пункта (в том числе, находящегося на территории соседнего государства) до места назначения (или наоборот), находящегося на территории Республики Армения. По смыслу применения настоящего подпункта транспортной услугой считается также посредническая деятельность по организации перевозок грузов и (или) пассажиров посредством (с привлечением) иных организаций и (или) физических лиц,

в. почтовая услуга или транспортная услуга по перевозке грузов и (или) пассажиров воздушным транспортом фактически предоставляется на территории Республики Армения. В случае, когда лишь одна часть почтовой услуги или транспортной услуги по перевозке грузов и (или) пассажиров воздушным транспортом фактически предоставляется на территории Республики Армения, и в справке, выдаваемой уполномоченным органом Правительства Республики Армения, выделен объем услуги, фактически предоставляемой на территории Республики Армения, выраженный в соответствующих единицах измерения, то доход, получаемый из источников Республики Армения, определяется в размере производной от общей компенсации за услугу и имеющегося в общем объеме услуги удельного веса объема услуги, фактически предоставляемой на территории Республики Армения, за исключением случаев, установленных подпунктом "д" настоящего пункта,

г. во время выполнения непосредственно связанных с услугами, установленными подпунктами "б" и "в" настоящего пункта работ по упаковке, погрузке, разгрузке, сопровождению товаров и иных аналогичных работ и (или) предоставления услуг, товары фактически находились на территории Республики Армения,

д. почтовая услуга начинается на территории Республики Армения (в случае, когда почтовая услуга, начинающаяся на территории Республики Армения, завершается за пределами территории Республики Армения, то независимо от обстоятельства выделения в расчетных документах, относящихся к сделке по предоставлению услуги, компенсации за услугу, фактически предоставляемую на территории Республики Армения, доходом, получаемым из источников, находящихся в Республике Армения, считается вся сумма компенсации за сделку),

е. услуги по телекоммуникации предоставлены операторами телекоммуникаций с использованием телекоммуникационных технических средств, находящихся и (или) зарегистрированных на территории Республики Армения,

ж. информация передается с адреса, находящегося на территории Республики Армения, и (или) на адрес, находящийся на территории Республики Армения,

и. подготовка и (или) распространение рекламы осуществляется на территории Республики Армения,

к. лицо, получающее аудиторскую услугу, в установленном законодательством порядке зарегистрировано или состоит на учете в Республике Армения;

3) эти доходы были получены от посреднической деятельности, осуществляемой на территории Республики Армения;

4) эти доходы были получены нерезидентом-плательщиком налога на прибыль от предоставления его постоянному учреждению в Республике Армения услуг по управлению, финансовых или страховых услуг.

Если исходя из характера выполненных работ или предоставленных услуг нерезидента-плательщика налога на прибыль невозможно выделить часть выполненной на территории Республики Армения работы или предоставленной услуги, или если невозможно отнести доход к источникам, находящимся за пределами Республики Армения, то доходы, получаемые от выполнения этих работ или предоставления услуг, полностью считаются доходами, полученными из источников Республики Армения.

3. С целью применения пункта 2 части 1 настоящей статьи пассивные доходы считаются доходами, получаемыми из источников Республики Армения, если

1) дивиденды получают от участия в уставном или складочном капитале организации-резидента (акции, доли, пая) или от совместной деятельности, установленной главой 5 Кодекса;

2) проценты получают от организации-резидента, или постоянного учреждения, или от физического лица-гражданина Республики Армения (в том числе, индивидуального предпринимателя, нотариуса);

3) роялти получают от организации-резидента, или постоянного учреждения, или физического лица-гражданина Республики Армения (в том числе, 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 таким движимым имуществом (за исключением самолетов), которое в течение срока действия договора аренды в установленном законодательством Республики Армения порядке зарегистрировано (подлежит регистрации) в Республике Армения или которое на момент заключения договора аренды находится на территории Республики Армения;

5) прирост стоимости активов нерезидента-плательщика налога на прибыль (за исключением акций и свидетельствующих об инвестициях иных ценных бумаг) получается от отчуждения активов, находящихся на территории Республики Армения (за исключением случаев, когда прирост стоимости активов – результат предпринимательской деятельности постоянного учреждения), а в случае акций и свидетельствующих об инвестициях иных ценных бумаг, — если прирост стоимости получается от отчуждения акций организации-резидента или эмитированных этой организацией ценных бумаг, свидетельствующих об инвестициях. При этом:

а. при наличии документов, подтверждающих факт импорта, перемещения и (или) размещения активов в Республике Армения, первоначальная стоимость активов определяется с учетом стоимости, указанной в расчетных документах, относящихся к импорту, перемещению и (или) размещению последних (таможенная декларация импорта или налоговая декларация импорта), если отсутствуют установленные подпунктом "б" настоящего пункта расчетные документы на приобретение активов,

б. при наличии расчетных документов, подтверждающих факт приобретения активов, первоначальная стоимость активов определяется с учетом стоимости, указанной в расчетных документах, относящихся к приобретению, перемещению и (или) размещению последних,

в. в случае отчуждения активов, подлежащих износу или амортизации (далее амортизация), прирост стоимости активов, получаемый от отчуждения активов, рассчитывается с учетом их балансовой стоимости на момент отчуждения, основанием которого является документ, выданный отчуждающим,

г. в случае отчуждения активов, переоцененных в порядке, установленном законом, прирост стоимости активов, получаемый от отчуждения активов, рассчитывается с учетом их переоцененной стоимости, если результаты этой переоценки учитываются при определении базы обложения налогом на прибыль или определении налога на прибыль,

д. в случае обмена валюты прирост стоимости активов рассчитывается как положительная разница суммы денежных средств, полученных в драмах Республики Армения, и выплаченной за них валюты, перерассчитанной в драмах Республики Армения по опубликованному Центральным банком Республики Армения среднему обменному курсу, сформированному на валютных рынках,

е. в случае отсутствия указанных в подпунктах "а", "б" и "в" настоящего пункта документов по части отчуждаемых нерезидентом активов, приростом стоимости активов считается вся стоимость активов, отчуждаемых нерезидентом;

б) прочие пассивные доходы получаются от организации-резидента или постоянного учреждения или физического лица-гражданина Республики Армения (в том числе, индивидуального предпринимателя, нотариуса).

4. С целью применения пункта 1 второго абзаца части 1 настоящей статьи доходы, получаемые нерезидентом от предоставления услуг за пределами Республики Армения резиденту-плательщику налога на прибыль или нерезиденту-плательщику налога на прибыль, осуществляющему деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, считаются доходами, получаемыми из источников Республики Армения, если эти доходы получаются от предоставления консультационных, юридических, бухгалтерских услуг, услуг по управлению, экспертных, маркетинговых, рекламных, переводческих, инженерных и иных аналогичных услуг.

5. С целью применения пункта 3 второго абзаца части 1 настоящей статьи, иные доходы, не указанные в частях 2-4 настоящей статьи, считаются доходами, получаемыми из источников Республики Армения, если они получаются от организации-резидента или постоянного учреждения, или физического лица-гражданина Республики Армения (в том числе, индивидуального предпринимателя, нотариуса), за исключением случаев, установленных вторым абзацем настоящей части.

Если невозможно отнести указанный в настоящей части доход к источникам, находящимся за пределами Республики Армения, то эти доходы полностью считаются доходами, получаемыми из источников Республики Армения.

6. Те доходы, которые согласно частям 1-5 настоящей статьи не считаются доходами, получаемыми из источников Республики Армения, считаются доходами, получаемыми из источников, находящихся за пределами Республики Армения.

Статья 108. Элементы, не считающиеся доходом

1. С целью определения базы обложения налогом на прибыль для плательщиков налога на прибыль доходом не считаются:

1) инвестиции, осуществленные участниками (акционер, пайщик, член) в уставной капитал (фонд) плательщика налога на прибыль, а также инвестиции, осуществленные участниками (акционерами, пайщиками, членами) в иные элементы собственного капитала плательщика налога на прибыль с целью погашения налогового убытка предыдущих налоговых лет, в размере, не превышающем налоговый убыток предыдущих налоговых лет;

2) при наличии решения о ликвидации плательщика налога на прибыль — инвестиции участников (акционер, пайщик, член), осуществленные в собственный капитал плательщика налога на прибыль;

3) положительная разница цены размещения и номинальной стоимости акций, долей или паев плательщика налога на прибыль;

4) положительная разница стоимости реализации и балансовой стоимости выкупленных плательщиком налога на прибыль своих акций, долей или паев, если эти акции, доли или паи были выкуплены по требованию закона;

5) в случае ликвидации иной организации — положительная разница стоимости остаточного имущества, получаемого плательщиком налога на прибыль за акции, доли или паи в этой организации и балансовой стоимости акций, долей или паев;

6) полученные подотчетным участником совместной деятельности в качестве инвестиции, осуществляемой в совместную деятельность, от участника совместной деятельности товары, принятые работы и (или) полученные услуги, если сделки, указанные в настоящем пункте, осуществляются подотчетным участником после представления объявления, установленного статьей 32 Кодекса;

7) положительный результат от переоценки активов, в том числе, валюты, иных выраженных в валюте активов, а также активов, выраженных в банковском золоте и иных драгоценных металлах;

8) отрицательный результат от переоценки обязательств, в том числе, обязательств, выраженных в валюте, а также обязательств, выраженных в банковском золоте и иных драгоценных металлах;

9) суммы льгот, предоставляемых по части налоговых льгот и сборов;

10) суммы, направленные на выполнение налоговых обязательств, предоставляемые из государственного или общинного бюджета;

11) безвозмездно полученные активы (в том числе, членские взносы), работы и услуги некоммерческих организаций;

12) в случае ликвидации налогоплательщика, сумма налогового обязательства до тысячи драмов;

13) доходы, получаемые от ценных бумаг, удостоверяющих участие в инвестиционных фондах (в том числе, от их отчуждения, обмена, иных подобных сделок, распределения дивидендов или от распределений, осуществленных иным подобным образом, а также от сделок, осуществленных за счет активов договорного инвестиционного фонда);

14) в случае задержки возврата имеющихся на едином счете сумм, более чем на 90 дней с установленного статьей 327 Кодекса срока, — пени, начисляемые в пользу налогоплательщика за каждый день просрочки, следующий за этим сроком;

15) доходы, получаемые от организации деятельности казино, игр с выигрышем и (или) интернет-игр с выигрышем;

16) суммы компенсации, получаемые от использующего восстанавливаемые энергетические ресурсы автономного энергопроизводителя — лица, имеющего лицензию на распределение электрической энергии, а также компенсации, получаемые в виде электрической энергии за электрическую энергию, поставленную в случае равномерного перетока автономным энергопроизводителем лицу, имеющему лицензию на распределение электрической энергии;

17) накопительные сборы, осуществляемые из средств государственного бюджета Республики Армения для (в пользу) индивидуального предпринимателя или нотариуса в рамках накопительного компонента пенсионной системы Республики Армения.

2. С целью определения базы обложения налогом на прибыль для нерезидентов-плательщиков налога на прибыль доходом не считаются:

1) доходы, получаемые от внешнеэкономической деятельности;
Внешнеэкономической деятельностью считается:

а. поставка товара нерезидентом резиденту-плательщику налога на прибыль, если по документам импорта данного товара (в том числе, налоговой декларации импорта или таможенной декларации импорта) обосновывается, что импорт был осуществлен на имя резидента-плательщика налога на прибыль независимо от обстоятельства передачи права собственности на товар на территории Республики Армения,

б. выполнение непосредственно связанных с установленной подпунктом "а" настоящего пункта сделкой по поставке товаров работ по упаковке, погрузке, разгрузке, сопровождению, страхованию товаров и иных аналогичных работ и (или) предоставление услуг, если эти работы были выполнены и (или) услуги, согласно договору поставки товара, были предоставлены нерезидентом-поставщиком товара,

в. поставка нерезидентом-плательщиком налога на прибыль товара за пределами территории Республики Армения резиденту или иному нерезиденту-плательщику налога на прибыль, осуществляющему деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения.

Статья 109. Особенности учета отдельных видов дохода

1. С целью определения базы обложения налогом на прибыль:

1) доход от отчуждения зданий, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных) жилых или иных помещений, земельных участков исчисляется в размере не меньшем базы обложения налогом на недвижимое имущество, определяемой в установленном статьей 228 Кодекса порядке. В случае компенсации меньше этого размера (без НДС), положительная разница между базой обложения налогом на недвижимое имущество и фактической суммой компенсации (без НДС), в качестве уступленного обязательства в день совершения сделки включается в доходы нового собственника, за исключением случаев, когда отчуждающий является физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, в случае чего у нового собственника не возникает уступленного обязательства;

2) доход по сделкам сдачи в аренду или безвозмездное пользование зданий, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных), жилых или иных помещений, земельных участков исчисляется в размере не менее 2,5 процентов, рассчитанных в годовом разрезе, базы обложения налогом на недвижимое имущество, установленной для них статьей 228 Кодекса, а в случае ее отсутствия — базы налогообложения, соответствующей удельному весу площади сданного в аренду или безвозмездное пользование облагаемого налогом на недвижимое имущество объекта в общей площади. В случае компенсации меньше этого размера (без НДС) — положительная разница

2,5 процентов базы обложения налогом на недвижимое имущество, а в случае ее отсутствия — базы налогообложения, соответствующей удельному весу сданной в аренду или безвозмездное пользование площади в общей площади объекта, облагаемого налогом на недвижимое имущество и фактической арендной платы (без НДС), в качестве уступленного обязательства в момент, установленный пунктом 4 части 3 настоящей статьи, включается в доходы арендатора или заемщика, за исключением тех случаев, когда арендодатель или займодавец являются физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, в случае чего у арендатора или заемщика уступленного обязательства не возникает.

В случае предоставления в течение отчетного периода имущества, установленного настоящим пунктом, в аренду или по праву безвозмездного пользования и (или) в случае прекращения аренды или права безвозмездного пользования данным имуществом, доход по части сделок, указанных в этот отчетный период, рассчитывается как производная дохода, установленного первым абзацем настоящего пункта, и удельного веса дней предоставления имущества в течение отчетного периода в аренду или по праву безвозмездного пользования в днях, включаемых в отчетный период.

Положения настоящей части не применяются, если стороной сделки по отчуждению или сдаче в аренду или безвозмездное пользование установленных настоящей частью имущественных единиц считается государство или община (за исключением тех случаев, когда сделка осуществляется посредством иной организации).

2. Доход, получаемый от предоставления посреднических услуг (предоставления услуг на основании договоров поручения, комиссии или агентства) определяется итоговой суммой оплаты труда поверенного, комиссионера или агента и получаемой в качестве возмещения компенсации за расходы, осуществленные ими от своего имени.

3. В рамках применения учета по методу начисления, установленного частью 1 статьи 15 Кодекса, право получения дохода считается приобретенным, если соответствующая сумма подлежит безоговорочной выплате (компенсации) плательщику налога на прибыль (за исключением нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения), или плательщик налога на прибыль (за исключением нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения) выполнил вытекающие из сделки или договора обязательства, если даже момент удовлетворения этого права отложен или сборы осуществляются по частям. В частности:

1) право получения дохода от поставки товара считается приобретенным на момент поставки товара, установленный статьей 38 Кодекса;

2) право получения дохода от выполнения работы и (или) предоставления услуги считается приобретенным на момент выполнения работы и (или) предоставления услуги, установленный статьей 40 Кодекса;

3) право получения дохода в виде процентов считается приобретенным с момента истечения срока долга. Если срок долга включает несколько отчетных периодов, то относящиеся к долгу доходы в виде процентов начисляются в соответствии с этими отчетными периодами;

4) право получения 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 плат начисляются в соответствии с этими отчетными периодами;

5) право получения дохода в виде дивидендов считается приобретенным в день принятия решения собранием акционеров (пайщиков) о распределении дивидендов из прибыли, полученной по результатам деятельности за отчетный год, но не позднее, чем 30 июня (включительно) налогового года, следующего за отчетным годом.

4. С целью определения базы обложения налогом на прибыль для плательщиков налога на прибыль доходом считаются также:

1) активы, безвозмездно полученные коммерческими организациями. В случаях, установленных настоящим пунктом:

а. активы (за исключением денежных средств и земельных участков) считаются доходом в том налоговом году, когда они признаются расходом или потерей, независимо от обстоятельства уменьшения этого расхода или потери из валового дохода,

б. денежные средства считаются доходом в налоговый год их получения, за исключением целевых денежных средств, полученных в рамках программ, финансируемых государством, которые считаются доходом в том налоговом году, когда эти денежные средства или приобретенные, построенные, созданные или разработанные на эти денежные средства активы признаются расходом, независимо от обстоятельства уменьшения этого расхода из валового дохода. Целевые денежные средства, полученные в качестве компенсации за уже осуществленные расходы или полученные убытки в рамках программ, финансируемых государством, 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 в период, установленный настоящим подпунктом, безвозмездно полученный земельный участок отчуждается, то часть стоимости земельного участка, еще не признанная доходом, считается доходом в налоговом году отчуждения земельного участка,

г. первоначальные стоимости активов, если подпунктом "д" настоящего пункта иного не установлено, определяются на основании стоимостей, указанных в документах, относящихся к сделкам получения этих активов, а в случае, если в этих документах стоимость не указана, — на основании рыночных цен, определяемых по результатам экспертизы, осуществляемой по инициативе получающего их плательщика налога на прибыль,

д. первоначальные стоимости зданий, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных) жилых или прочих помещений, земельных участков определяются в размере не меньшем базы обложения налогом на недвижимое имущество, определяемой в порядке, установленном статьей 228 Кодекса;

2) активы, полученные подотчетным участником совместной деятельности от участника совместной деятельности в качестве инвестиции, осуществляемой в совместную деятельность, если они получаются до представления подотчетным участником объявления, установленного статьей 32 Кодекса. Активы, установленные настоящим пунктом:

а. считаются доходом в порядках, установленных подпунктами "а", "б" и "в" пункта 1,

б. первоначальные стоимости активов определяются на основании установленного статьей 31 Кодекса договора совместной деятельности, а в случае если по договору совместной деятельности стоимости инвестиции не предусмотрено, — на основании рыночных цен, определяемых по результатам экспертизы, осуществляемой по инициативе подотчетного участника;

3) активы, признанные на основании решений судов бесхозными и передаваемые плательщику налога на прибыль. Активы, установленные настоящим пунктом, считаются доходом в порядке и размере, установленном пунктом 1 настоящей части;

4) бесхозные активы, в случае признания плательщиком налога на прибыль своих прав по отношению к бесхозным активам в порядке, установленном законодательством (за исключением признания на основании решений суда). Установленные настоящим пунктом:

а. активы считаются доходом в налоговом году признания в их отношении прав плательщика налога на прибыль,

б. первоначальные стоимости активов определяются в размере стоимости находящихся у получающих их плательщика налога на прибыль одинаковых активов, а в случае их отсутствия — в размере стоимости аналогичных активов, а в случае отсутствия подобных активов — на основании рыночных цен, определяемых по результатам экспертизы, осуществляемой по инициативе получающего их плательщика налога на прибыль;

5) излишек имущества, выявленный во время инвентаризации, принимая за основание первоначальную стоимость этого имущества. По смыслу применения настоящего пункта излишком выявленного во время инвентаризации имущества считается то имущество, которое каким-либо образом не учтено у плательщика налога на прибыль, и одновременно нет документов, обосновывающих принадлежность этого имущества плательщику налога на прибыль, или иной организации, или иному физическому лицу по праву собственности, за исключением тех случаев, когда имущество используется плательщиком налога на прибыль на основании договора аренды или безвозмездного пользования. В случаях, установленных настоящим пунктом:

а. имущество считается доходом в налоговом году его выявления,

б. первоначальная стоимость имущества определяется в размере стоимости находящегося у получающего ее плательщика налога на прибыль одинакового имущества, а в случае его отсутствия — в размере стоимости аналогичных активов, а в случае отсутствия подобного имущества — на основании рыночных цен, определяемых по результатам экспертизы, осуществляемой по инициативе получающего плательщика налога на прибыль;

б) доходы, получаемые от полного или частичного дисконтирования или уступки фактически возникших (существующих) между сторонами обязательств, за исключением налоговых льгот и сумм льгот, предоставляемых по части сборов. По смыслу применения настоящего пункта, дохода, получаемого

от дисконтирования обязательства, не возникает, если дисконтируется стоимость сделки, осуществляемой между сторонами, до момента фактического возникновения у сторон обязательств;

7) страховые возмещения;

8) иные доходы, получаемые от возмещения причиненного убытка (понесенной потери);

9) доходы в виде пеней, штрафов и иных имущественных санкций, за исключением пеней, начисленных в пользу налогоплательщика в случае задержки возврата сумм, имеющих на едином счете, более чем на 90 дней со срока, установленного статьей 335 Кодекса, за каждый день просрочки, следующий за этим сроком;

10) уменьшения, осуществленные из валового дохода с целью определения базы налогообложения за предыдущие отчетные периоды по 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. списанные в прошлом плательщиками налога на прибыль (за исключением случаев, установленных пунктом 12 настоящей части) суммы погашения безнадежных дебиторских задолженностей,

в. в случае погашения несписанных дебиторских задолженностей суммы отчислений в резерв, осуществленных плательщиками налога на прибыль в установленном порядке (за исключением случаев, установленных пунктом 12 настоящей части).

По смыслу применения настоящего пункта:

а. в том случае, когда срок погашения дебиторской или кредиторской задолженности не установлен, сроком погашения дебиторской или кредиторской задолженности считается 60-ый день, следующий за днем совершения сделки (операции, факта), приводящей к возникновению этого долга,

б. срок исковой давности дебиторских и кредиторских задолженностей до востребования начинается со дня предъявления требования, но не позднее 61 дня, следующего за совершением сделки,

в. в случае, когда срок погашения дебиторской или кредиторской задолженности до того, как они станут безнадежными, продлевается по взаимному согласию, дебиторская или кредиторская задолженность считается просроченной в случае непогашения в течение нового срока,

г. частичное погашение дебиторской или кредиторской задолженности не считается отсрочкой срока погашения задолженности (по части непогашенной суммы),

д. в случае отсутствия сведений относительно погашаемой (частично погашаемой) дебиторской или кредиторской задолженности в случае погашения (частичного погашения) дебиторских или кредиторских задолженностей, возникших от различных сделок (операций, фактов) между плательщиками одного и того же налога, в качестве погашенной (частично погашенной) принимается кредиторская или дебиторская задолженность, возникшая в более ранний срок,

е. списание признанной безнадежной дебиторской или кредиторской задолженности не считается уступкой дебиторской или кредиторской задолженности,

ж. в том случае, когда по дебиторским или кредиторским задолженностям рассчитаны пени, штрафы или проценты, то наряду с ними во время признания этих дебиторских или кредиторских задолженностей безнадежными и их списания признаются безнадежными и списываются рассчитанные по их части пени, штрафы или проценты,

и. зачет встречных дебиторских или кредиторских задолженностей, возникших от различных сделок (операций, фактов) между плательщиками одного и того же налога по отношению друг к другу осуществляется только по письменному согласию,

к. в случае решения и (или) согласия кредитора относительно уступки кредиторской задолженности или невостребования ее в иной форме, либо безвозмездной передачи долга третьему лицу доходом считается уступленная или невостребованная или безвозмездно переданная сумма кредиторской задолженности, если до этого она не рассматривалась как безнадежная. По смыслу применения настоящего подпункта считается, что существует решение и (или) согласие кредитора относительно невостребования кредиторской задолженности в иной форме, если в течение трех налоговых лет, следующих за возникновением кредиторской задолженности, кредитор не обращался в суд с требованием об обеспечении исполнения долга, за исключением кредиторских задолженностей, возникающих в результате предоставления общественных услуг,

л. согласно порядку, установленному Правительством Республики Армения, в случае передачи непризнанной безнадежной кредиторской задолженности третьему лицу посредством компенсации, а в порядке и случаях, установленных законом Республики Армения, в случае выплаты кредиторской задолженности в депозит нотариуса или суда, 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 специализированными участниками рынка ценных бумаг суммы безнадежных кредиторских задолженностей,

б. доходы, начисленные в результате восстановления на балансе ранее списанных с баланса безнадежных активов и инвестиционных ценных бумаг,

в. в случае несписанных с баланса активов — доходы, начисленные по части уменьшения сформированных в установленном порядке резервов;

13) доходы, признаваемые по части технических резервов страховых компаний, доли перестраховщика в технических резервах;

14) комиссионные вознаграждения, получаемые страховыми компаниями от договоров, переданных на перестрахование;

15) в порядке и сроки, установленные Законом Республики Армения "О рынке ценных бумаг" те сборы, получаемые по производным финансовым инструментам, зарегистрированным в едином реестре производных финансовых инструментов, которые сформировались в результате зачета и (или) неттинга. С целью обеспечения применения настоящего пункта порядок, сроки и объемы предоставления сведений в налоговый орган из реестра торговли устанавливаются совместным правовым актом Центрального Банка Республики Армения и налогового органа;

16) согласно части 4 статьи 73 Кодекса суммы, добавляемые к суммам НДС, подлежащим зачету (вычету), если эти суммы с целью обложения налогом на прибыль признаны уменьшением из валового дохода. Добавляемые суммы, установленные настоящим пунктом, включаются в валовый доход того налогового года, в котором включенным представляемым за отчетный период НДС единым расчетом НДС и акцизного налога, выполняется увеличение сумм НДС, подлежащих зачету (вычету).

5. Если сумма, подлежащая возмещению за поставку товара по части сделок по поставке установленных Правительством Республики Армения видов товаров согласно заключенному договору подлежит корректировке на основании корректируемых данных (окончательного количества, качественных характеристик

товара) после получения товара или завершения его переработки, то в случае поставки этого товара доход определяется на основании расчетной цены единицы товара, определяемой по публикуемым иностранной биржей или изданием данным, и корректируемым данным, предусматриваемых договором по поставке данного товара (в частности, окончательного количества, качественных характеристик товара), (независимо от подлежащей выплате в результате окончательного расчета суммы компенсации). По смыслу применения настоящей части:

1) данные, корректируемые с целью определения дохода, максимальные границы их корректировки, а также порядок определения расчетной цены единицы товара (включая периодичность определения расчетной цены) устанавливает Правительство Республики Армения;

2) в случае сделок по поставке товара увеличение или уменьшение дохода за поставку товара включается в расчет налога на прибыль, представляемый в налоговый орган за отчетный период, включающий день, когда стало известно об окончательной сумме дохода за поставку товара, — как увеличение или уменьшение налога на прибыль.

Статья 110. Уменьшения

1. При определении базы налогообложения резидентов-плательщиков налога на прибыль из валового дохода, установленного пунктом 1 части 1 статьи 104 Кодекса, уменьшаются предпринимательские расходы (далее расходы), убытки и прочие уменьшения в порядке и размере, установленном настоящим разделом Кодекса.

2. При определении базы налогообложения нерезидентов-плательщиков налога на прибыль, осуществляющих деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода, установленного пунктом 1 части 3 статьи 104 Кодекса, уменьшаются расходы, убытки и иные уменьшения в порядке и размере, установленном настоящим разделом Кодекса.

3. Одна и та же сумма уменьшений, установленных частями 1 и 2 настоящей статьи, уменьшается из валового дохода только один раз.

Статья 111. Расходы

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода, установленного соответственно пунктами 1 и 3 части 1 статьи 104 Кодекса, уменьшаются осуществленные плательщиком налога на прибыль установленные пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса, а также обоснованные расчетными документами, установленными частями 10-12 той же статьи, расходы, если частью 2 настоящей статьи и статьей 113 Кодекса иного не установлено.

2. Независимо от положений части 1 настоящей статьи при определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, допускается уменьшение из валового дохода без обоснования документами суточных, не превышающих размера, установленного Правительством Республики Армения, а также сумм возмещения, выдаваемых в случае выполнения работ в полевых условиях и работ по перевозке (передвижению).

Статья 112. Элементы, не считающиеся расходом

1. С целью определения базы обложения налогом на прибыль для плательщиков налога на прибыль расходом не считаются:

1) распределение собственного капитала среди участников в виде дивидендов или иным подобным способом;

2) инвестиции, осуществленные в собственный капитал другого налогоплательщика;

3) отрицательная разница стоимости реализации и балансовой стоимости выкупленных налогоплательщиком налога на прибыль своих акций, долей или паев;

4) в случае ликвидации другой организации — отрицательная разница стоимости остаточного имущества, получаемого за акции, доли или паи налогоплательщика налога на прибыль в этой организации и балансовой стоимости акций, долей или паев;

5) товары, переданные подотчетному участнику совместной деятельности участником совместной деятельности в качестве инвестиции, осуществляемой в совместную деятельность, осуществленные для него работы и (или) предоставленные ему услуги;

6) отрицательный результат от переоценки активов, в том числе, активов, выраженных в валюте, прочих активов, выраженных в валюте, а также активов, выраженных в банковском золоте и прочих драгоценных металлах;

7) положительный результат от переоценки обязательств, в том числе, выраженных в валюте обязательств, а также обязательств, выраженных в банковском золоте и прочих драгоценных металлах;

8) расход по части безвозмездно полученных активов (в том числе, членских взносов), работ и услуг некоммерческих организаций или осуществленный за их счет расход, иное уменьшение или возникшая потеря;

9) расходы на ликвидацию основных средств и нематериальных активов, а также балансовые стоимости ликвидируемых основных средств и нематериальных активов;

10) в случае ликвидации налогоплательщика сумма до тысячи драмов, находящаяся на едином счете;

11) расходы на приобретение и отчуждение ценных бумаг, подтверждающих участие в инвестиционных фондах, а также прочие расходы, связанные с участием в этих фондах;

12) расходы, осуществляемые по части деятельности казино, организации игр с выигрышем и (или) интернет-игр с выигрышем;

13) расходы, связанные с производством электрической энергии автономными энергопроизводителями.

Статья 113. Ограничения уменьшений, осуществляемых из валового дохода с целью определения базы налогообложения

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода не уменьшаются:

1) штрафы, пени и иные имущественные санкции, рассчитываемые и выплачиваемые в порядке, установленном Кодексом или иными законами по части выплат осуществляемых в государственный или общинный бюджеты или в накопительную пенсионную систему или контролируемых налоговым органом иных сумм;

2) безвозмездно предоставленные активы, безвозмездно выполненные работы или безвозмездно предоставленные услуги, уступленные обязательства, за исключением случаев, установленных статьей 120 и пунктом 5 части 1 статьи 123 Кодекса;

3) расходы по части амортизационных отчислений, рассчитываемых в порядке, установленном частью 1 статьи 121 Кодекса по части основных средств, принадлежащих по праву собственности плательщику налога на прибыль, однако предоставленных по финансовой аренде (лизингу);

4) расходы, связанные с получением тех доходов, которые при определении базы обложения налогом на прибыль уменьшаются из валового дохода;

5) в порядке и размерах, установленных разделами 4, 5 и 8 Кодекса, суммы зачитываемого (уменьшаемого) НДС, акцизного налога и природоохранного налога;

6) в случае сделок безвозмездной поставки товара, выполнения работы или предоставления услуги или сделок со стоимостью компенсации значительно ниже реальной стоимости, суммы НДС и акцизного налога, рассчитываемых и выплачиваемых в отношении баз обложения НДС и акцизным налогом в порядке и размере, установленном разделами 4 и 5 Кодекса;

7) часть, превышающая нормы установленных статьями 114-120 Кодекса нормируемых расходов с целью определения базы обложения налога на прибыль.

Статья 114. Проценты, выплачиваемые по части кредитов и займов

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода не уменьшаются:

1) та часть процентных сумм, рассчитываемых по части кредитов и (или) займов (в том числе, процентных сумм, рассчитываемых в рамках договоров финансовой аренды (лизинга)), которая превышает суммы, соответствующие двукратному размеру расчетной ставки банковского процента, установленной Центральным банком Республики Армения по состоянию на 31 декабря налогового года. По смыслу применения настоящего пункта процентные суммы, рассчитываемые по части кредитов и (или) займов, сравниваются с суммами,

соответствующими двукратному размеру расчетной ставки банковского процента, установленной Центральным банком Республики Армения по отдельности, по каждому кредиту и (или) займу;

2) та часть процентных сумм, рассчитываемых в течение налогового года по части займов, привлеченных от субъектов, не считающихся банком или кредитной организацией, которая по результатам налогового года превышает:

а. двукратный размер положительной величины собственного капитала плательщика налога на прибыль (за исключением банков и кредитных организаций) по состоянию на последний день налогового года,

б. девятикратная положительная величина собственного капитала считающегося банком или кредитной организацией плательщика налога на прибыль по состоянию на последний день налогового года.

В случае отрицательной величины собственного капитала по состоянию на последний день налогового года процентные суммы, рассчитываемые в течение налогового года по части займов, привлеченных от субъектов, не считающихся банком или кредитной организацией, при определении базы налогообложения плательщика налога на прибыль из валового дохода не уменьшаются.

По смыслу применения настоящего пункта собственный капитал рассчитывается как разница активов и обязательств, рассчитываемая в порядке, установленном Кодексом.

Положения настоящего пункта не распространяются на процентные суммы, рассчитываемые по части займов, полученных от международных организаций развития, включенных в перечень, установленный Правительством Республики Армения, а также процентные суммы, рассчитываемые по части средств, привлеченных посредством публичного размещения долговых ценных бумаг;

3) процентные суммы, рассчитываемые по части кредитов и (или) займов, полученных не считающимися банком или кредитной организацией плательщиками налога на прибыль, если суммы этих кредитов и (или) займов беспроцентно предоставляются иным налогоплательщикам;

4) та часть процентных сумм, рассчитываемых по части кредитов и (или) займов, полученных плательщиками налога на прибыль, не считающимися банком или кредитной организацией, которая превышает процентные суммы, получаемые по части займов, предоставленных за счет сумм этих кредитов и (или) займов иным налогоплательщикам.

По смыслу применения пунктов 3 и 4 настоящей части:

а. процентные суммы, рассчитываемые по части полученных кредитов и (или) займов, а также процентные суммы, получаемые по части займов, предоставленных иным налогоплательщикам, рассчитываются в разрезе каждого налогового года;

б. при определении базы налогообложения величина расходов, не уменьшаемых из валового дохода, определяется разницей суммы процентов, рассчитываемых по части полученных кредитов и (или) займов и суммы процентов, получаемых по части займов, предоставленных иным налогоплательщикам, без учета процентных сумм, рассчитываемых и (или) получаемых по части каждого кредита и (или) займа. Причем, при определении базы налогообложения величина расходов, не уменьшаемых из валового дохода, определяется по части процентных сумм, рассчитываемых лишь по части тех сумм полученных кредитов и (или) займов, которые были предоставлены иным налогоплательщикам;

в. во время определения величины неуменьшаемых из валового дохода расходов при определении базы налогообложения, процентные суммы по части полученных кредитов и (или) займов, которые согласно пункту 5 части 7 статьи 121 Кодекса включаются (капитализируются) в первоначальную стоимость актива, в расчете не участвуют.

Статья 115. Арендные платы

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода не уменьшаются:

1) арендные платы, выплачиваемые по части основных средств и (или) нематериальных активов, взятых в аренду плательщиком налога на прибыль, если они предоставляются другим налогоплательщикам в безвозмездное пользование. По смыслу применения настоящего пункта арендная плата, не подлежащая уменьшению из валового дохода:

а. это арендная плата, выплачиваемая за период предоставления основного средства (в том числе, его части) и (или) нематериального актива в безвозмездное пользование за тот же период предоставления того же основного средства (в том числе, его части) и (или) того же нематериального актива в безвозмездное пользование, за исключением случаев, установленных подпунктом "б" настоящего пункта,

б. определяется как разница дохода, определяемого в порядке, установленном пунктом 2 части 1 статьи 109 Кодекса для периода предоставления в безвозмездное пользование взятых в аренду зданий, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных), жилых или иных помещений, земельных участков (в том числе, их части) и арендной платы за те же здания, строения (в том числе, незавершенные, недостроенные), жилые или иные помещения, земельные участки (в том числе, их часть), выплачиваемой за тот же период;

2) та часть арендных плат, выплачиваемых по части основных средств и (или) нематериальных активов, взятых в аренду плательщиком налога на прибыль, которая превышает арендные платы, получаемые за предоставление этих основных средств и (или) нематериальных активов в субаренду другим

плательщикам налога. По смыслу применения настоящего пункта арендная плата, не подлежащая уменьшению из валового дохода, определяется как разница арендной платы, получаемой за период предоставления основного средства (в том числе, его части) и (или) нематериального актива в субаренду (учитывая положения пункта 2 части 1 статьи 109 Кодекса) и арендной платы, выплачиваемой для того же периода аренды того же основного средства (в том числе, его части) и (или) нематериального актива.

Статья 116. Представительские расходы

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода не уменьшается та часть представительских расходов, которая превышает 0,5 процентов валового дохода налогового года или пять миллионов драмов, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. При определении базы налогообложения налогового года государственной регистрации (в случаях, установленных законом, — учета), или учета в качестве индивидуального предпринимателя, или назначения нотариусом в плане расчета максимальной допустимой величины представительских расходов, подлежащих уменьшению из валового дохода, ограничение 0,5 процентов валового дохода налогового года не учитывается.

3. По смыслу применения настоящей статьи представительскими расходами считаются расходы, осуществляемые с целью установления взаимовыгодного сотрудничества с иными организациями и физическими лицами и (или) его сохранения.

Статья 117. Расходы на командировку

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода не уменьшается та часть расходов на командировку (в частности суточные, плата за ночлег, транспортные расходы, расходы, связанные с временной регистрацией), которая превышает:

1) в случае командировки за пределы территории Республики Армения — пять процентов валового дохода налогового года, за исключением случаев, установленных вторым абзацем настоящего пункта и пунктом 2 настоящей части.

При определении базы налогообложения налогового года государственной регистрации (в случаях, установленных законом, — учета) или учета в качестве индивидуального предпринимателя или назначения нотариусом в плане расчета максимальной допустимой величины расходов на командировку, подлежащих уменьшению из валового дохода, ограничение пяти процентов валового дохода налогового года не учитывается;

2) в случае выполнения работ и (или) предоставления услуг за пределами Республики Армения — 80 процентов оборота по реализации выполнения этих работ и (или) предоставления услуг, выделенных в заключенных с заказчиком договорах или заверенных заказчиком расчетных документах. В установленных настоящим пунктом случаях отсутствия заключенных с заказчиком договоров и заверенных заказчиком расчетных документов или невыделения в этих договорах и расчетных документах оборота по реализации выполнения работ и (или) предоставления услуг, при определении базы обложения налогом на прибыль допустимая максимальная величина расходов на командировку, подлежащих уменьшению из валового дохода, определяется в порядке, установленном пунктом 1 настоящей части.

В случаях, установленных пунктами 1 и 2 настоящей части, за каждый календарный день нахождения командированного в командировке расход суточных может уменьшаться в размере, не превышающем 30 тысяч драмов, а в случае установления Правительством Республики Армения иной суммы, — в размере суммы, не превышающей сумму, установленную Правительством Республики Армения;

3) в случае командировки на территории Республики Армения — 12 тысяч драмов по части суточных за каждый календарный день нахождения командированного в командировке. Причем, для осуществляющих строительство плательщиков налога на прибыль месячная сумма расходов суточных на территории Республики Армения не может превышать суммы заработной платы и приравненных к ней иных выплат за данный месяц, исчисленной в расчете каждого включенного в данное строительство наемного работника.

2. По смыслу применения настоящей статьи расходами на командировку считаются расходы, осуществляемые в случае командирования плательщика налога на прибыль или его работника в установленном трудовым законодательством Республики Армения порядке для предоставления возмещения командированному в порядке, установленном тем же законодательством.

Статья 118. Расходы по услугам управления

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода не уменьшается та часть расходов, осуществляемых по услугам управления, получаемая от нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения или от нерезидента-физического лица,

осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения и (или) получающего доход из источников Республики Армения без постоянного учреждения, которая превышает два процента валового дохода налогового года, за исключением случаев, установленных частями 2 и 3 настоящей статьи. В установленные настоящей частью расходы, осуществляемые по услугам управления, включаются также те расходы, осуществляемые по услугам управления, получаемые нерезидентами-плательщиками налога на прибыль, осуществляющими деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, которые в качестве доходов не приписываются постоянному учреждению.

2. При определении базы налогообложения налогового года государственной регистрации (в случаях, установленных законом, — учета) или учета в качестве индивидуального предпринимателя или назначения нотариусом максимальная допустимая величина расходов по услугам управления, подлежащим уменьшению из валового дохода, определяется в размере двух процентов валового дохода налогового года, а если два процента валового дохода данного налогового года меньше двух миллионов драмов, то расходы по услугам управления уменьшаются из валового дохода в размере, не превышающем два миллиона драмов.

3. Ограничение, установленное частью 1 настоящей статьи, не применяется по отношению к расходам по услугам управления, получаемым от организаций-нерезидентов и нерезидентов-физических лиц, являющихся учредителями организаций-резидентов, осуществляющих инновационную деятельность и деятельность по внедрению нововведений в сфере информационных технологий и компьютерной техники, а также от организаций-нерезидентов и нерезидентов-физических лиц в рамках международных кредитных (грантовых) договоров (соглашений).

4. По смыслу применения настоящей статьи расходами по услугам управления считаются расходы на выполняемые работы и (или) предоставляемые услуги (за исключением работ, выполняемых лицами, считающимися наемными работниками), осуществляемые другими налогоплательщиками для фактического руководства деятельностью налогоплательщика, которые не включают расходы по части управления за консультацию и доверительное управление.

Статья 119. Пенсионные взносы, осуществляемые в рамках добровольной пенсионной составляющей

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода не уменьшаются:

1) та часть пенсионных взносов, осуществляемых за наемного работника в рамках добровольной пенсионной составляющей в порядке, установленном законодательством Республики Армения, которая превышает 7,5 процентов суммы взносов заработной платы и приравненных к ней выплат за данного наемного работника;

2) та часть пенсионных взносов, осуществляемых за себя как индивидуального предпринимателя или нотариуса в рамках добровольной пенсионной составляющей в порядке, установленном законодательством Республики Армения, которая превышает пять процентов базы налогообложения.

Статья 120. Иные расходы

1. При определении базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода не уменьшаются:

1) расходы на проживание физического лица, находящегося с плательщиком налога на прибыль в трудовых или гражданско-правовых отношениях, не связанные с командировкой (в частности, арендные платы за квартиру или особняк, арендованные для этого физического лица, платы за электроэнергию, газ, воду, телефон и прочие коммунальные расходы, предусмотренные договором аренды), независимо от обстоятельства принятия плательщиком налога на прибыль обязательства осуществления этих расходов в трудовых или гражданско-правовых договорах, заключенных между плательщиком налога на прибыль и этим физическим лицом, за исключением случаев, установленных вторым абзацем настоящего пункта.

Ограничение, установленное первым абзацем настоящего пункта, не применяется в тех случаях, когда трудовым или гражданско-правовым договором, заключенным между плательщиком налога на прибыль и физическим лицом, предусмотрено, что заработная плата или оплата физического лица включает также вышеуказанные расходы;

2) та часть расходов на помощь, организацию питания физических лиц, организацию для них социально-культурных мероприятий и та часть иных аналогичных расходов, которая превышает 0,25 процентов валового дохода налогового года.

Статья 121. Особенности учета отдельных видов расходов

1. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода уменьшаются подлежащие амортизации расходы по части амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов, принадлежащих по праву собственности или полученных по финансовой

аренде (лизингу) резидентом-плательщиком налога на прибыль или нерезидентом-плательщиком налога на прибыль, осуществляющим деятельность на территории Республики Армения посредством постоянного учреждения. При этом:

1) сумма амортизационного отчисления по части каждой единицы основных средств и нематериальных активов рассчитывается в разрезе налогового года (учитывая также положения, установленные пунктом 6 настоящей части), как отношение первоначальной стоимости данного основного средства и нематериального актива и амортизационных сроков установленных пунктами 3-5 настоящей части для отдельных групп основных средств и нематериальных активов;

2) сумма амортизационного отчисления после переоценки по части каждой единицы переоцененных в установленном законом порядке основных средств и нематериальных активов рассчитывается в разрезе налогового года (учитывая также положения, установленные пунктом 6 настоящей части) как отношение балансовой стоимости данного основного средства и нематериального актива и рассчитанных на основании минимальных амортизационных сроков амортизационных остаточных сроков, установленных пунктами 3-5 настоящей части для отдельных групп основных средств и нематериальных активов;

3) для отдельных групп основных средств применяются следующие амортизационные минимальные сроки:

Строка	Группы основных средств	Минимальный амортизационный срок (год)
1)	Здания, строения, линейные инженерные инфраструктуры, считающиеся единицей недвижимого имущества (системы электропередачи и связи (в том числе, воздушные и подземные кабельные линии) и их опорные столбы, системы обводнения, водоснабжения и водоотведения, системы газопроводов и теплоснабжения, оросительные системы, водохранилища) за исключением указанных в строке 2	20

2)	Здания и строения гостиниц, пансионатов, домов отдыха, санаториев, образовательных и учебных учреждений	10
3)	Производственное оборудование	5
4)	Производственные линии, робототехника	3
5)	Вычислительная и компьютерная техника, коммуникационное оснащение	1
6)	Иные основные средства (в том числе, рабочий скот, многолетние насаждения и капитальные инвестиции, направленные на мелиорацию земель)	8

4) плательщик налога на прибыль может выбрать иные амортизационные сроки основных средств и нематериальных активов (в том числе, как в момент расчета амортизационного отчисления для данного основного средства и нематериального актива в первый раз, так и после этого), однако в размере не менее сроков, установленных для данной группы основных средств пунктом 3 настоящей части, а для нематериальных активов — пунктом 5 настоящей части. В случаях, установленных настоящим пунктом, каждый раз после пересмотра амортизационного срока данного основного средства и нематериального актива сумма амортизационного отчисления рассчитывается в разрезе налогового года (учитывая положения, установленные пунктом 6 настоящей части) в качестве соотношения балансовой стоимости данного основного средства и нематериального актива до пересмотра амортизационного срока и амортизационных остаточных сроков, рассчитанных на основании пересмотренных амортизационных сроков;

5) амортизационные сроки нематериальных активов определяет плательщик налога на прибыль, исходя из сроков их возможного использования. В случае невозможности определения последних, минимальный амортизационный срок нематериальных активов устанавливается в десять лет, однако не более чем срок деятельности плательщика налога на прибыль. По смыслу применения настоящего пункта согласно критериям, установленным Правительством Республики Армения для концессионера (оператора) в рамках концессионных

соглашений на предоставление услуг (далее концессионный договор), квалифицированных уполномоченным органом Правительства Республики Армения как договоры концессии, нематериальным активом считается также полученное в рамках концессионного договора у концедента право эксплуатации инфраструктур общественных услуг (в том числе, результата улучшения, осуществленного концессионером (оператором) на инфраструктурных активах или их отдельных элементах, или купленных, или построенных и сданных по праву собственности концеденту инфраструктурных активов (материальных или нематериальных), отдельных входящих в их состав элементов). По смыслу применения настоящего пункта:

а. концедентом считается государственный или общинный орган, который на определенный период предоставляет концессионеру (оператору) инфраструктуры общественных услуг с целью их эксплуатации и (или) обслуживания,

б. концессионером (оператором) считается организация-резидент, которой концедент предоставляет инфраструктуры общественных услуг с целью предоставления общественной услуги и (или) ее улучшения, и которая эксплуатирует и (или) обслуживает эти инфраструктуры в течение установленного периода;

б) в течение налогового года:

а. в случае приобретения, получения, строительства, создания или разработки (далее в настоящей статье — приобретения) основных средств и нематериальных активов (за исключением случаев, установленных подпунктом "в" настоящего пункта) расходы по части амортизационных отчислений этих основных средств и нематериальных активов осуществляются со дня их амортизации, в размере производной суммы амортизационного отчисления, рассчитанной в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и

(или) 4 настоящей части, и $1/12$ числа полных месяцев, включенных в период между днем амортизации основных средств и нематериальных активов и окончанием налогового года, учитывая для неполных месяцев также положения последнего абзаца настоящего пункта,

б. в случае отчуждения или ликвидации основных средств и нематериальных активов (за исключением случаев, установленных подпунктом "в" настоящего пункта) расходы по части амортизационных отчислений этих основных средств и нематериальных активов осуществляются с начала налогового года до дня их отчуждения или ликвидации (а если до дня отчуждения или ликвидации основное средство и нематериальный актив прекратили считаться подлежащими амортизации, то до дня прекращения их подлежания амортизации) в размере производной суммы амортизационного отчисления, рассчитанной в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4 настоящей части, и $1/12$ числа полных месяцев, включенных в период между началом налогового года и днем отчуждения или ликвидации основных средств и нематериальных активов (а если до дня отчуждения или ликвидации основное средство и нематериальный актив прекратили считаться подлежащими амортизации, то до дня прекращения их подлежания амортизации), учитывая для неполных месяцев также положения последнего абзаца настоящего пункта,

в. в случае приобретения и отчуждения или приобретения и ликвидации основных средств и нематериальных активов расходы по части амортизационных отчислений этих основных средств и нематериальных активов осуществляются со дня их амортизации до дня их отчуждения или ликвидации (а если до дня отчуждения или ликвидации основное средство и нематериальный актив прекратили считаться подлежащими амортизации, то до дня прекращения их подлежания амортизации) в размере производной суммы амортизационного отчисления, рассчитанной в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4 настоящей части, и $1/12$ числа полных месяцев, включенных в период между днем амортизации основных средств и

нематериальных активов и днем отчуждения или ликвидации основных средств и нематериальных активов (а если до дня отчуждения или ликвидации основное средство и нематериальный актив прекратили считаться подлежащими амортизации, то до дня прекращения их подлежания амортизации), учитывая для неполных месяцев также положения последнего абзаца настоящего пункта,

г. в случае подлежания основных средств и нематериальных активов амортизации и (или) прекращения подлежания основных средств и нематериальных активов амортизации, расходы по части амортизационных отчислений этих основных средств и нематериальных активов осуществляются со дня их амортизации до дня прекращения их подлежания амортизации, в размере производной суммы амортизационного отчисления, рассчитанной в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4 настоящей части, и $1/12$ числа полных месяцев, включенных в период между днем амортизации основных средств и нематериальных активов и днем прекращения их подлежания амортизации, учитывая для неполных месяцев также положения последнего абзаца настоящего пункта.

В случаях, установленных подпунктами "а"- "г" настоящего пункта, сумма амортизационного отчисления для неполных месяцев рассчитывается в размере производной суммы амортизационного отчисления, рассчитанного в разрезе налогового года в порядке, установленном пунктами 1, 2 и (или) 4, и $1/365$ количества дней, включенных в эти неполные месяцы.

2. Независимо от положений части 1 настоящей статьи с целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, расход в размере первоначальной стоимости основных средств и нематериальных активов стоимостью до 50 тысяч драмов (включительно) полностью уменьшается из валового дохода в течение налогового года приобретения этих основных средств и нематериальных активов.

3. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода уменьшаются:

1) расходы капитального характера, осуществленные на основные средства и нематериальные активы (в том числе, взятые в операционную аренду или финансовую аренду (лизинг) или безвозмездное пользование) в порядке, установленном подпунктами "а"- "в" настоящего пункта. По смыслу применения настоящего пункта расход, осуществленный на основное средство и нематериальный актив, считается расходом капитального характера, если он превышает пять процентов первоначальной стоимости данного основного средства и нематериального актива (в случае переоценки, осуществленной в порядке, установленном законом, — переоцененной стоимости) или если сумма отдельных расходов, осуществленных в течение налогового года на основное средство или нематериальный актив, не превышающих пяти процентов первоначальной стоимости основного средства и нематериального актива, превышает 15 процентов первоначальной стоимости данного основного средства и нематериального актива (в случае переоценки, осуществленной в порядке, установленном законом, — переоцененной стоимости) по части, превышающей этот размер. Расходы капитального характера, осуществленные в течение каждого месяца на каждое основное средство и нематериальный актив, превышающие пять процентов первоначальной стоимости (в случае переоценки, осуществленной в установленном законом порядке, — переоцененной стоимости) добавляются к балансовой стоимости данного основного средства и нематериального актива по состоянию на 1 число месяца их осуществления, а часть, превышающая 15 % суммы отдельных расходов — первоначальной стоимости основного средства и нематериального актива (в случае переоценки, осуществленной в установленном законом порядке, — переоцененной стоимости),

не превышающей пять процентов первоначальной стоимости основного средства и нематериального актива (в случае переоценки, осуществленной в установленном законом порядке, — переоцененной стоимости), добавляется к балансовой стоимости данного основного средства и нематериального актива по состоянию на 1 число месяца, включающего день превышения, и начиная с этого месяца данное основное средство и нематериальный актив амортизируются:

а. в остаточный амортизационный период (в том числе, в том случае, когда амортизационный срок основного средства выбрал плательщик налога на прибыль согласно пункту 4 части 1 настоящей статьи), если расходы капитального характера, осуществленные на основное средство в течение данного месяца, не превышают балансовой стоимости данного основного средства по состоянию на 1 января налогового года их осуществления, а в случае приобретения основного средства после 1 января налогового года, — первоначальной стоимости,

б. в остаточный амортизационный период (в том числе, в том случае, когда амортизационный срок основного средства выбрал плательщик налога на прибыль согласно пункту 4 части 1 настоящей статьи), но не менее чем в минимальный амортизационный срок, установленный для данного основного средства пунктом 3 части 1 настоящей статьи, если в течение данного месяца расходы капитального характера, осуществленные на данное основное средство, превышают балансовую стоимость данного основного средства по состоянию на 1 января налогового года их осуществления, а в случае приобретения основного средства после 1 января налогового года — первоначальную стоимость, и если по пункту 3 части 1 настоящей статьи минимальный амортизационный срок, установленный для данного основного средства меньше восьми лет,

в. в остаточный амортизационный период (в том числе, в том случае, когда амортизационный срок основного средства выбрал плательщик налога на прибыль согласно пункту 4 части 1 настоящей статьи), но не менее восьми лет,

если в течение данного месяца расходы капитального характера, осуществленные на данное основное средство, превышают балансовую стоимость данного основного средства по состоянию на 1 января налогового года их осуществления, а в случае приобретения основного средства после 1 января налогового года — первоначальную стоимость, и если по пункту 3 части 1 настоящей статьи минимальный амортизационный срок, установленный для данного основного средства, составляет восемь и более лет,

г. в случае нематериального актива — в остаточный амортизационный период;

2) расходы текущего характера, произведенные на основные средства и нематериальный актив (в том числе, взятые в операционную аренду или финансовую аренду (лизинг) или безвозмездное пользование) в течение года их осуществления. По смыслу применения настоящего пункта расход, произведенный на основное средство и нематериальный актив, считается расходом текущего характера, если согласно пункту 1 настоящей части он 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 за первоначальные и (или) балансовые стоимости основных средств и нематериальных активов, взятых в операционную аренду или финансовую аренду (лизинг), принимаются учтенные у арендодателя, или лизингодателя, или предоставляющего в безвозмездное пользование, соответственно, первоначальные и (или) балансовые стоимости, которые указываются в соответствующем акте, или договоре, или документе приема-сдачи. В случае отсутствия в них первоначальных и (или) балансовых 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), или в 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 предоставляющего в безвозмездное пользование, который указывается в соответствующем акте, или договоре, или документе приема-сдачи. В случае отсутствия 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, взятый в операционную аренду, или финансовую аренду (лизинг), или в безвозмездное пользование, уменьшаются из валового дохода в том случае, когда обязанность по осуществлению этих расходов по соответствующему акту или договору несет арендатор или пользователь;

4) в случае расторжения и (или) фактического прекращения договора операционной аренды, или финансовой аренды (лизинга), или безвозмездного пользования неамортизированный остаток расходов капитального характера не подлежит уменьшению из валового дохода арендатора или пользователя, за исключением тех случаев, когда арендатор или пользователь за возмещение отчуждает неамортизированный остаток расходов капитального характера арендодателю или основное средство и нематериальный актив — предоставляющему в пользование;

5) расходы капитального характера, произведенные на основные средства, не подлежащие амортизации (в том числе, на земельные участки), амортизируются в минимальный амортизационный срок, установленный для прочих основных средств пунктом 3 части 1 настоящей статьи, учитывая положения, установленные пунктами 1-4 настоящего абзаца.

4. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, производимые плательщиком налога на прибыль расходы на подготовку добычи природных ресурсов, геологическую разведку и проектно-добывающие работы, уменьшаются из валового дохода в порядке, установленном пунктом 5 части 1 настоящей статьи для определения суммы амортизационных отчислений по части нематериальных активов.

5. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения:

1) первоначальная стоимость приобретаемых зданий, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных) жилых или иных помещений, земельных участков принимается в размере, не меньшем базы обложения налогом на недвижимое имущество, определяемой в порядке, установленном статьей 228 Кодекса;

2) расход по части сделок взятия в аренду или безвозмездное пользование зданий, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных), жилых или иных помещений, земельных участков принимается в размере не менее рассчитанных в годовом разрезе 2,5 процентов базы обложения налогом на недвижимое имущество, установленной для них статьей 228 Кодекса, а в случае ее отсутствия — базы налогообложения, соответствующей удельному весу площади взятого в аренду или безвозмездное пользование облагаемого налогом на недвижимое имущество объекта в общей площади.

В случае взятия в течение отчетного периода в аренду или безвозмездное пользование имущества, установленного настоящим пунктом, и (или) в случае прекращения права аренды или безвозмездного пользования данного имущества, расход по части сделок, указанных в этот отчетный период, принимается как производная расхода, установленного первым абзацем настоящего пункта, и удельного веса дней взятия имущества на правах аренды или безвозмездного пользования в днях, включаемых в отчетный период.

Положения пунктов 1 и 2 настоящей части не применяются, если стороной сделки по приобретению, или взятию в аренду, или безвозмездное пользование установленных настоящей частью имущественных единиц является государство или община (за исключением тех случаев, когда сделка осуществляется посредством иной организации) или если отчуждающий или арендодатель (займодавец) является индивидуальным предпринимателем и физическим лицом, не являющимся нотариусом.

6. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, валовой доход уменьшается непосредственно плательщиком налога на прибыль или в размере расходов, производимых на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы и услуги по его заказу в течение налогового года произведения этих расходов полностью. По смыслу применения настоящей части:

1) расходы, производимые на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы и услуги уменьшаются из валового дохода, если суммы, выплачиваемые на научно-исследовательские и (или) опытно-конструкторские работы и услуги, выделены в договорах, заключаемых между заказчиком и исполнителем и (или) расчетных документах, установленных пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса;

2) научно-исследовательскими работами и услугами считаются научные исследования и разработки, осуществляемые с целью расширения приобретенных знаний, получения и применения новых знаний, в том числе:

а. фундаментальные научные исследования — теоретическая или экспериментальная деятельность по расширению имеющихся знаний и приобретению новых знаний о законах природы, деятельности человека, структуре и основных закономерностях развития общества,

б. прикладные научные исследования — исследования, имеющие в основном практическое значение и направленные на решение определенных задач, из которых экспериментальные разработки, основанные на знаниях, приобретенных посредством научных исследований или практического опыта и направленные на сохранение 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 иной системы знаковых средств, разработка технологических процессов, в том числе:

а. оценка альтернатив продукции или технологии,
б. проектирование, строительство и испытание 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 характера,
- г. стандартизация,
- д. специализированные медицинские работы и услуги,
- е. приспособление существующего программного обеспечения (адаптация, сохранение и сопровождение), за исключением приспособления (адаптации, сохранения и сопровождения) программного обеспечения, существующего в сфере информационных технологий и компьютерной техники,
- ж. внедрение инноваций в производственный процесс, за исключением внедрения инноваций в сфере информационных технологий и компьютерной техники,
- и. управление,
- к. проведение социологических и иных опросов, обобщение их результатов и разработка предложений, анализ действующего законодательства и статистических данных.

7. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения:

1) расходы, непосредственно связанные с производством товаров, выполнением работ и (или) предоставлением услуг уменьшаются из валового дохода пропорционально поставке этих товаров, выполнению работ и (или) предоставлению услуг;

2) первоначальная стоимость товаров, являющихся предметом коммерческой (купля и продажа) деятельности уменьшается из валового дохода пропорционально поставке этих товаров;

3) балансовая стоимость активов, не указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части (в том числе, основных средств и нематериальных активов), уменьшается из валового дохода пропорционально отчуждению этих активов;

4) административные расходы, связанные с деятельностью плательщика налога на прибыль, расходы на реализацию, прочие расходы непроизводственного характера уменьшаются из валового дохода в течение того налогового года, к которому они относятся;

5) финансовые расходы уменьшаются из валового дохода в течение того налогового года, к которому они относятся, за исключением тех 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 в расчетном документе, являющемся основанием для произведения расхода, указанная сделка совершена (т. е. указанная в расчетном документе дата поставки товара, выполнения работы или предоставления услуги включена) в данном налоговом году (в том числе, в том случае, когда дата выписки расчетного документа включена в какой-либо предшествующий или следующий за налоговым годом налоговый год).

По смыслу применения настоящей части:

1) расходами, непосредственно связанными с производством товаров, выполнением работ и (или) предоставлением услуг считаются, в частности, расходы на сырье, материалы, детали, узлы, полуфабрикаты, расходы на оплату труда персонала, вовлеченного в производственные процессы, процессы выполнения работ и (или) предоставления услуг, накопительные взносы, осуществляемые работодателем в рамках добровольной накопительной пенсионной схемы для этого персонала в порядке, установленном законодательством Республики Армения, амортизационные отчисления

находящихся в эксплуатации основных средств производственного назначения и нематериальных активов, находящихся в эксплуатации, а также расходы, осуществляемые на эти основные средства и нематериальные активы;

2) административными расходами считаются, в частности, расходы на оплату труда управляющего персонала, накопительные взносы, осуществляемые работодателем в рамках добровольной накопительной пенсионной схемы для этого персонала в порядке, установленном законодательством Республики Армения, амортизационные отчисления технических средств управления и основных средств непромышленного (общего экономического) назначения, расходы, осуществляемые 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 офисных, почтовых, телефонных, телеграфных и иных подобных услуг;

3) расходами на реализацию являются, в частности, связанные с поставкой товаров, выполнением работ и (или) предоставлением услуг расходы на упаковку, хранение, погрузку, перевозку, разгрузку, сопровождение, рекламу и маркетинг товаров;

4) иными расходами непромышленного характера являются, в частности, расходы на прием изобретательских, рационализаторских, научно-исследовательских, проектных и опытно-конструкторских работ и (или) услуг, амортизационные отчисления основных средств производственного назначения, не находящихся в эксплуатации и нематериальных активов, не находящихся в эксплуатации, а также расходы, осуществляемые на эти основные средства и нематериальные активы;

5) финансовыми расходами являются, в частности, проценты, рассчитываемые по части кредитов и займов (в том числе, проценты, рассчитываемые 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 эмиссией и размещением ценных бумаг.

8. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, расходом являются также:

1) платежи за страхование и перестрахование, в следующем порядке:

а. при выступлении в качестве страхователя страховые платежи, выполняемые за своих сотрудников, если выполнение этих платежей обязательно по закону,

б. при выступлении в качестве работодателя страховые платежи, выполняемые за страхование здоровья своих наемных работников, в размере до 10 тысяч драмов для каждого наемного работника в расчете на каждый месяц получения дохода;

2) расходы, связанные с предоставлением услуги до 10 процентам студенческого состава высшего учебного заведения независимо от обстоятельства осуществления студентами компенсации за эти услуги;

3) в случаях и размере, установленном законодательством, суммы пособий по временной нетрудоспособности наемного работника (за исключением пособий по материнству, установленных Законом Республики Армения "О пособиях по временной нетрудоспособности и материнском пособии"), выплачиваемые за счет средств работодателя;

- 4) возмещение причиненного убытка (потери);
- 5) пени, штрафы и иные имущественные санкции, за исключением случаев, установленных пунктом 1 части 1 статьи 113 Кодекса;
- 6) некомпенсируемые и в установленном Кодексом порядке не зачитываемые (не вычитаемые) налоги (за исключением случаев, установленных пунктом 6 части 1 статьи 113 Кодекса) и сборы;
- 7) согласно части 2 статьи 73 Кодекса суммы, уменьшаемые из сумм НДС, подлежащих зачету (вычету), если расходы по части активов, указанных в той же части, с целью определения базы налогообложения подлежат уменьшению из валового дохода. Уменьшаемые суммы, установленные настоящим пунктом, включаются в расходы того налогового года, в котором включенным представляемым за отчетный период НДС единым расчетом НДС и акцизного налога, выполняется уменьшение сумм НДС, подлежащих зачету (вычету).

Статья 122. Потери

1. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода уменьшаются естественные потери имущества, в порядке, установленном частью 2 настоящей статьи, а также обоснованные документами качественные, случайные, технологические и (или) иные потери имущества, в порядке, установленном соответственно частями 3-7 настоящей статьи.

2. Естественная потеря имущества уменьшается из валового дохода в размере, не превышающем размер, установленный Правительством Республики Армения в течение налогового года этой потери или выявления этой

потери. По смыслу применения настоящей части естественной потерей имущества считается обусловленное влиянием физико-химических, механических или биологических факторов уменьшение веса, размера, объема и (или) количества имущества. В случае неустановления Правительством Республики Армения размера естественной потери или в случае превышения размера естественной потери, установленного Правительством Республики Армения, валовый доход в размере этой потери (в случае превышения размера естественной потери, установленного Правительством Республики Армения, в размере превышения) не уменьшается.

3. Обоснованная документами качественная потеря имущества уменьшается из валового дохода в размере, не превышающем один процент валового дохода налогового года этой потери или выявления этой потери, в течение данного налогового года. По смыслу применения настоящей части качественной потерей имущества считается имущество или товар, изымаемый из оборота в результате истечения срока годности (хранения) товара, имеющего срок годности (хранения), или снижения потребительских качеств имущества в результате износа и (или) разложения в течение времени, или возникновения запретов или ограничений на поставку товара в случаях, установленных Кодексом или законами Республики Армения.

4. Обоснованная документами случайная потеря имущества уменьшается из валового дохода в полном размере в течение налогового года этой потери или выявления этой потери. По смыслу применения настоящей части случайной потерей имущества считается потеря, уничтожение или повреждение имущества, которое произошло в результате пожара, наводнения, землетрясения или иного стихийного бедствия, кораблекрушения, войны, военных действий, вооруженного нападения, массовых беспорядков, восстания или иного подобного чрезвычайного события (включая установленные законом страховые случаи).

5. Обоснованная документами технологическая потеря имущества уменьшается из валового дохода как элемент материалорасхода в размере, установленном настоящей частью в порядке, установленном пунктом 1 первого абзаца части 7 статьи 121 Кодекса, а в случаях, установленных частью 7 настоящей статьи, — также в размере и порядке, установленном настоящей частью. По смыслу применения настоящей части технологическими потерями имущества считаются:

1) установленная плательщиком налога на прибыль для производства (сборки, подготовки) единицы продукции та часть нормы расхода на сырье, материалы, детали и (или) узлы, которая утратила свои качественные характеристики в результате технологии, используемой в процессе производства (сборки, подготовки);

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 уменьшается из валового дохода в размере этой потери в порядке, установленном частью 7 настоящей статьи. По смыслу применения настоящей части обоснованная документами иная потеря имущества — это не указанная в частях 2-5 настоящей статьи фактическая иная потеря имущества.

7. В случае если какой-либо нормы обоснованной документами технологической потери имущества, указанной в части 5 настоящей статьи, не установлено или в случае превышения какой-либо нормы, а также при наличии обоснованных документами иных потерь имущества, указанных в части 6 настоящей статьи, соответствующие потери уменьшаются из валового дохода:

а. в случае добровольного возмещения потери причиняющим ущерб полностью или по частям — в налоговом году возмещения потери полностью или по частям,

б. в случае принятия органом предварительного следствия решения о приостановлении или прекращении уголовного дела в результате невыявления причинившего ущерб — в налоговом году принятия этого решения,

г. в случае принятия судом судебного акта относительно признания причинившего ущерб виновным или невиновным — в налоговом году вступления в силу этого акта.

8. Порядок документирования потерь, установленных частями 3-6 настоящей статьи, устанавливает Правительство Республики Армения.

Статья 123. Иные уменьшения

1. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода уменьшаются:

1) суммы, включенные в валовый доход с целью определения базы налогообложения по части признанных недействительными сделок за предыдущий отчетный период;

2) осуществляемые плательщиками налога на прибыль (за исключением случаев, установленных пунктом 3 настоящей части) в порядке, установленном Правительством Республики Армения:

а. отчисления в резерв для списания безнадежных дебиторских задолженностей,

б. в случае списания безнадежных дебиторских задолженностей — суммы, превышающие отчисления, осуществленные в созданный с этой целью резерв,

в. суммы погашения списанных в прошлом безнадежных кредиторских задолженностей;

3) В порядке, совместно установленном уполномоченным органом Правительства Республики Армения и Центральным банком Республики Армения специализированными лицами банков, кредитных организаций, страховых компаний и рынка ценных бумаг:

а. отчисления в резерв для списания безнадежных дебиторских задолженностей,

б. в случае списания безнадежных дебиторских задолженностей — суммы, превышающие отчисления, осуществленные в резерв, созданный с этой целью,

в. суммы погашения списанных в прошлом безнадежных кредиторских задолженностей;

4) налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности в налоговые годы, предшествующие налоговому году — в качестве отрицательной разницы между валовым доходом, установленным пунктом 1 или 3 части 1 статьи 104 Кодекса, и уменьшениями, установленными статьей 110 Кодекса. По смыслу применения настоящего пункта налоговые убытки уменьшаются из валового дохода пяти налоговых лет, следующих за налоговым годом возникновения этих убытков, учитывая установленные настоящим пунктом следующие правила и ограничения:

а. в плане последовательности уменьшения из валового дохода налоговых убытков, возникших по результатам деятельности предшествующих налоговому году пяти налоговых лет (или нескольких из них), первоочередно уменьшенным считается возникший ранее налоговый убыток,

б. в плане последовательности уменьшения из валового дохода налоговых убытков, возникших по результатам деятельности предшествующих налоговому году 5 налоговых лет (или нескольких из них), расходов данного налогового года и потерь данного налогового года первоочередно уменьшенными считаются расходы данного налогового года и потери данного налогового года,

в. налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности, осуществляемой в рамках специальных систем налогообложения, установленных разделом 13 Кодекса, не подлежат уменьшению из валового дохода,

г. до начала деятельности в рамках специальных систем налогообложения, установленных разделом 13 Кодекса, налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности, осуществленной в рамках общей системы налогообложения, в случае перехода в дальнейшем вновь от специальной системы налогообложения к общей системе налогообложения в плане уменьшения из валового дохода в расчете пяти налоговых лет, следующих за налоговым годом возникновения этих убытков, включаются также годы осуществления деятельности в рамках специальных систем налогообложения,

д. в случае реорганизации организации в форме разделения налоговый убыток, возникший по результатам деятельности предыдущих пяти налоговых лет, передается вновь созданным организациям равномерно, если в разделительном балансе иного размера не предусмотрено,

е. в случае реорганизации организации в форме выделения налоговый убыток, возникший по результатам деятельности предыдущих 5 налоговых лет, уменьшается лишь из валового дохода той организации, от которой отделились иная организация или организации (не передается отделившейся организации или организациям), если в разделительном балансе иного размера не предусмотрено,

ж. согласно подпунктам "д" и "е" настоящего пункта при осуществлении расчета предыдущих пяти налоговых лет у организаций, имеющих право уменьшения налоговых убытков, учитываются также налоговые годы наличия

этих налоговых убытков до разделения или выделения, о которых, по налоговым годам возникновения налоговых убытков, осуществляется отметка в разделительном балансе,

и. в случае реорганизации организаций в форме слияния налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности слившихся организаций, за предыдущие пять налоговых лет не уменьшаются из валового дохода вновь созданной организации,

к. в случае реорганизации организаций в форме присоединения налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности предыдущих пяти налоговых лет присоединяемой организации или организаций, не уменьшаются из валового дохода той организации, к которой присоединились иная организация или организации,

л. в случае реорганизации организаций в форме присоединения налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности предыдущих пяти налоговых лет той организации, к которой присоединились иная организация или организации, не уменьшаются из валового дохода данной организации;

5) стоимость активов, предоставленных библиотекам, общеобразовательным школам, домам-интернатам, домам престарелых, детским домам, медицинским учреждениям, а также некоммерческим организациям, осуществленных для них работ и (или) предоставленных им услуг, но не более чем 0,25 процентов валового дохода налогового года;

6) 150 процентов суммы заработной платы и приравненных к ней иных выплат, рассчитанных для каждого инвалида, считающегося наемным работником (в том числе, в порядке совмещения) у плательщика налога на прибыль, а также осуществляющего работу на основании гражданско-правового договора или предоставляющего услугу плательщику налога на прибыль на основании гражданско-правового договора, а также доходов, получаемых от гражданско-

правового договора независимо от обстоятельства уменьшения заработной платы и приравненных к ней иных выплат из валового дохода с целью определения базы обложения налогом на прибыль;

7) в порядке и сроки, установленные Законом Республики Армения "О рынке ценных бумаг" иные сборы, осуществляемые по производным финансовым инструментам, зарегистрированным в едином реестре производных финансовых инструментов, которые сформировались в результате зачета и (или) неттинга. С целью обеспечения применимости настоящего пункта порядок, сроки и объемы предоставления в налоговый орган сведений из реестра торговли устанавливаются совместным правовым актом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

2. С целью определения базы налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль из валового дохода уменьшаются также получаемые дивиденды.

Статья 124. Иные уменьшения, осуществляемые из валового дохода с целью определения базы налогообложения банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг

1. С целью определения базы налогообложения банков, считающихся организациями-резидентами, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг из валового дохода уменьшаются также:

1) в порядке, совместно установленном уполномоченным органом Правительства Республики Армения и Центральным банком Республики Армения суммы, направленные в резервы возможных потерь активов и (или) инвестиционных ценных бумаг банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг;

- 2) страховые и перестраховочные компенсации;
- 3) расходы, осуществляемые по части технических резервов страховых компаний, доли перестраховщика в технических резервах;
- 4) в размере потерь, понесенных по причине фальшивых банкнот и платежных документов.

Статья 125. Ставки налога на прибыль

1. Налог на прибыль по отношению к базе налогообложения резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения (по части базы налогообложения, формируемой по доходам, приписываемым 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 нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, приписываются постоянному учреждению, если обосновывающие эти доходы расчетные документы выписаны постоянным учреждением независимо от обстоятельства неуказания постоянного учреждения как получающего доход в договорах, заключенных между нерезидентом-плательщиком налога на прибыль, осуществляющим деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, и другой стороной сделки.

2. Налог на прибыль по отношению к базе налогообложения состоящих на учете, зарегистрировавших правила инвестиционных фондов (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также фонда секьюритизации, созданного на основании Закона Республики Армения "О секьюритизации активов и ценных бумаг, обеспеченных активами" исчисляется по ставке 0,01 процент.

3. Индивидуальные предприниматели и нотариусы, осуществляющие деятельность в специальных системах налогообложения, установленных разделом 13 Кодекса, выплачивают налог на прибыль по части этих видов деятельности в размере пяти тысяч драмов ежемесячно (независимо от того обстоятельства, в скольких специальных системах налогообложения осуществляет деятельность индивидуальный предприниматель или нотариус), который для них по части этих видов деятельности является окончательным налоговым обязательством по части налога на прибыль.

4. Налог на прибыль по отношению к базе налогообложения нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, исчисляется по следующим ставкам:

1) по части доходов, полученных за страховые компенсации, перестраховочные платежи и перевозку (фрахт) — пять процентов;

2) по части пассивных доходов — десять процентов, за исключением случаев, установленных пунктами 3 и 4 настоящей части;

3) по части дивидендов, получаемых из Всеармянского банка — ноль процентов;

4) по части прироста стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг — ноль процентов;

5) по части иных доходов, получаемых из источников Республики Армения — 20 процентов.

5. Если доходы нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, не приписываются постоянному учреждению, то налог на прибыль по отношению к базе налогообложения, формируемой по части этих доходов,

рассчитывается по ставкам, установленным частью 4 настоящей статьи. По смыслу применения Кодекса считается, что доходы нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, не приписываются постоянному учреждению, если обосновывающие эти доходы расчетные документы не были выписаны постоянным учреждением независимо от обстоятельства указания постоянного учреждения как получающего доход в договорах, заключенных между нерезидентом-плательщиком налога на прибыль, осуществляющим деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, и другой стороной сделки.

6. Для приобретения резидентом-плательщиком налога на прибыль и нерезидентом-плательщиком налога на прибыль, осуществляющим деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, товаров от организаций, зарегистрированных (состоящих на учете) в оффшорных зонах (странах), установленных Правительством Республики Армения, в случае неполучения результата за предоплаты в течение 365 дней, следующих за днем осуществления предоплаты организации, зарегистрированной (состоящей на учете) в этих зонах (странах), осуществленная предоплата на 366-ой день, следующий за днем ее осуществления, считается для этой организации иным доходом, получаемым из источников Республики Армения, по отношению к которому налог на прибыль 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 до 31 декабря 2024 года включительно, освобождаются занятые производством сельскохозяйственной продукции плательщики налога на прибыль по части дохода, получаемого от реализации ими сельскохозяйственной продукции, а также по части доходов, получаемых от реализации иных активов, и иных доходов, если удельный вес доходов, получаемых от реализации иных активов, и иных доходов в валовом доходе за соответствующий налоговый год не превышает десять процентов. В случае превышения десяти процентов удельного веса доходов, получаемых от реализации иных активов, и иных доходов в валовом доходе соответствующего налогового года, предусмотренная настоящей частью льгота действует только по части дохода, получаемого от реализации сельскохозяйственной продукции. По смыслу применения настоящей части:

1) сельскохозяйственной продукцией считаются получаемые путем биологической модификации животных или растений для окончательного или промежуточного потребления, в частности:

- а. зерновые культуры и зернобобовые культуры,
- б. технические культуры,
- в. клубнеплодные, овощные, бахчевые культуры и продукция закрытого грунта,
- г. кормовые культуры полевого возделывания,
- д. иная продукция кормопроизводства,

е. продукция садов, виноградников, многолетних насаждений и цветоводства,

ж. семена деревьев и кустарников, семена в плодах,

и. сеянцы деревьев и кустарников,

к. насаждения деревьев и кустарников,

л. продукция скотоводства,

м. продукция свиноводства,

н. продукция овцеводства и козоводства,

п. продукция птицеводства,

р. продукция коневодства, ословодства и муловодства,

с. продукция оленеводства и верблюдоводства,

т. продукция кролиководства, пушного звероводства и охотничьего хозяйства,

у. продукция рыбоводства, пчеловодства, шелководства, искусственного осеменения;

2) при невозможности точного расчета получаемого по части сельскохозяйственной продукции дохода за налоговые годы до 31 декабря 2024 года включительно, он рассчитывается, основываясь на данных расчетного чистого дохода, рассчитанного в порядке кадастровой оценки, установленной Приложением 2, являющейся составной частью Кодекса.

2. От уплаты налога на прибыль освобождается установленный Законом Республики Армения "О гарантировании возмещения банковских вкладов физических лиц" фонд гарантирования возмещения вкладов по части следующих доходов:

1) по части периодических, единовременных и дополнительных гарантийных сборов, выплачиваемых коммерческими банками в порядке, установленном Законом Республики Армения "О гарантировании возмещения банковских вкладов физических лиц";

2) по части сумм, возмещаемых фондом физическим лицам и получаемых из банков на основании приобретаемого к банкам требования;

3) по части доходов, полученных от инвестиций 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 в имеющих высокий рейтинг первоклассных иностранных банках,

в. в ценные бумаги Центрального банка Республики Армения,

г. в стандартизированные слитки золота,

д. в ценные бумаги правительств и (или) центральных банков стран, имеющих высокий рейтинг,

е. в ценные бумаги первоклассных организаций и (или) банков, имеющих высокий рейтинг,

ж. по решению Совета попечителей фонда, с согласия Совета Центрального банка Республики Армения — в прочие финансовые активы.

3. От уплаты налога на прибыль освобождается бюро, созданное на основании Закона Республики Армения "Об обязательном страховании ответственности, вытекающей из использования автотранспортных средств", по части всех выплат, осуществляемых в Фонд гарантирования, созданный в составе бюро согласно этому Закону, а также по части всех иных сумм, полученных в пользу Фонда гарантирования, включая те доходы, которые получены от инвестиций, осуществленных из средств Фонда гарантирования.

4. От уплаты налога на прибыль освобождается Всеармянский банк.
5. От уплаты налога на прибыль освобождаются нерезиденты-плательщики налога на прибыль по части доходов, получаемых в виде процента или дисконта при погашении государственных инвалютных облигаций Республики Армения, а также по части доходов, получаемых от отчуждения указанных облигаций, обмена на иные ценные бумаги или от иных подобных сделок.
6. От уплаты налога на прибыль освобождаются плательщики налога на прибыль, занимающиеся производством ковров ручной работы, по части дохода, получаемого от реализации ковров ручной работы.
7. От уплаты налога на прибыль освобождаются плательщики налога на прибыль, которые считаются операторами свободной экономической зоны, по 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 начала и следующих пяти налоговых лет бизнес-программы резидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего бизнес-программу, одобренную постановлением Правительства Республики Армения (за исключением резидентов-плательщиков налога на прибыль, осуществляющих деятельность в сфере бизнеса и в финансовой сфере или пользующихся льготой, установленной статьей 128 настоящего Кодекса) уменьшается в размере 100 процентов дополнительной заработной платы и приравненных к ней выплат, исчисленных по части созданных в рамках бизнес-программы новых рабочих мест в течение соответствующего налогового года, но не более 30 процентов фактического налога на прибыль, исчисленного за соответствующий налоговый год.

2. Порядок одобрения определенных частью 1 настоящей статьи бизнес-программ и исчисления дополнительных заработных плат устанавливается Правительством Республики Армения.

3. Сумма налога на прибыль резидента-плательщика налога на прибыль за отчетный год уменьшается для отдельных групп граждан по закону или в установленных законом случаях, по установленным постановлением Правительства Республики Армения дисконтированным тарифам или в размере не полученных (недополученных) вследствие предоставления бесплатных услуг доходов, за исключением:

1) если законом Республики Армения о государственном бюджете на отчетный год для данного резидента-плательщика налога на прибыль установлено выделение субсидии;

2) если данному резиденту-плательщику налога на прибыль право на предоставление этих услуг было предоставлено в порядке соответствующего лицензирования или уведомления, или проведения конкурса и условиями лицензии или уведомления, или конкурса предусмотрено, что гражданам отдельных групп по закону или в случаях, установленных законом, налоговые убытки, возникшие вследствие предоставления услуг по установленным постановлением Правительства Республики Армения дисконтированным тарифам или бесплатным услугам, не подлежат возмещению.

Статья 128. Уменьшенные ставки налога на прибыль

1. Сумма налога на прибыль резидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего программу, одобренную Правительством Республики Армения, и включенных в эту программу иных резидентов Республики Армения плательщиков налога на прибыль (далее — группа резидентов-плательщиков налога на прибыль) в отношении базы налогообложения исчисляется

по установленным частью 2 настоящей статьи уменьшенным ставкам налога на прибыль, если группа резидентов-плательщиков налога на прибыль одновременно удовлетворяет всем следующим условиям:

1) в группе резидентов-плательщиков налога на прибыль нет резидентов-плательщиков налога на прибыль, осуществляющих деятельность в какой-либо из сфер по добыче и (или) переработке металлических полезных ископаемых, обработке и (или) реализации драгоценных камней, производству и (или) реализации ювелирных изделий, производству и (или) реализации драгоценных металлов, производству и (или) реализации товаров, подлежащую обложению акцизным налогом;

2) сумма таможенной стоимости товаров, вывезенных группой резидентов-плательщиков налога на прибыль с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Экспорт" в государства, не считающиеся членами ЕАЭС, и (или) товаров, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС в течение налогового года (в случае одобрения Правительством Республики Армения программы в течение налогового года — в период со дня вступления соответствующего постановления Правительства Республики Армения до конца налогового года), стоимости работ, выполненных за пределами территории Республики Армения для организаций-нерезидентов, и (или) услуг, предоставленных организациям-нерезидентам за пределами Республики Армения, составляет минимум 40 миллиардов драмов, в рамках которой в течение каждого налогового года осуществления программы группа резидентов-плательщиков налога на прибыль обеспечивает устанавливаемую Правительством Республики Армения минимальную величину таможенной стоимости товаров, вывезенных с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Экспорт" в государства, не считающиеся членами ЕАЭС, и (или) товаров, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС. В расчет установленной настоящим пунктом минимальной величины

40 миллиардов драмов включаются также стоимость работ, осуществленных для организаций-нерезидентов за пределами Республики Армения и (или) услуг, предоставленных организациям-нерезидентам за пределами Республики Армения, в рамках программы, осуществляемой группой резидентов-плательщиков налога на прибыль, осуществляющих деятельность в сфере строительства и (или) строительного-монтажных работ и услуг исключительно за пределами Республики Армения, однако установленное настоящим пунктом условие минимальной величины в 40 миллиардов драмов стоимости выполненных работ и (или) предоставленных услуг с целью применения установленной настоящей статьей льготы по уменьшению ставки налога на прибыль исключительно по части программы, осуществляемой группой резидентов-плательщиков налога на прибыль в сфере строительства и (или) строительного-монтажных работ и услуг исключительно за пределами Республики Армения, не применяется;

3) в течение налогового года (в случае одобрения Правительством Республики Армения программы в течение налогового года — в период со дня вступления соответствующего постановления Правительства Республики Армения до конца налогового года) на открытые в банках, считающихся организациями-резидентами, банковские счета налогоплательщиков, входящих в группу резидентов-плательщиков налога на прибыль, от деятельности по части программы в суммарном расчете зачислена иностранная валюта, эквивалентная минимум 40 миллиардам драмам. В расчет установленной настоящим пунктом минимальной величины в 40 миллиардов драмов включается также зачисляемая иностранная валюта от деятельности по части программы, осуществляемой группой резидентов-плательщиков налога на прибыль, осуществляющих деятельность в сфере строительства и (или) строительного-монтажных работ и услуг исключительно за пределами Республики Армения, однако условие минимальной величины иностранной валюты, зачисляемой от деятельности по части программы с целью применения установленной настоящей статьей льготы

по уменьшению ставки налога на прибыль исключительно по части программы, осуществляемой группой резидентов-плательщиков налога на прибыль в сфере строительства и (или) строительно-монтажных работ и услуг исключительно за пределами Республики Армения, не применяется;

4) налогоплательщики, входящие в группу резидентов-плательщиков налога на прибыль, в течение налогового года (в случае одобрения Правительством Республики Армения программы в течение налогового года — в период со дня вступления соответствующего постановления Правительства Республики Армения до конца налогового года) не имеют доходов, получаемых от поставки товаров, выполнения работ или предоставления услуг на территории Республики Армения (за исключением процентного дохода, получаемого от организаций-нерезидентов или физических лиц-нерезидентов за выданный заем, а также доходов, получаемых от купли-продажи ценных бумаг и (или) дохода, получаемого от ценных бумаг).

2. Сумма налога на прибыль налогоплательщика, входящего в группу резидентов-плательщиков налога на прибыль, одновременно удовлетворяющих всем условиям, установленным частью 1 настоящей статьи, в отношении базы налогообложения исчисляется:

1) по ставке пять процентов, если сумма таможенной стоимости товаров, вывезенных группой резидентов-плательщиков налога на прибыль с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Экспорт" в государства, не являющиеся членами ЕАЭС, и (или) товаров, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС в течение налогового года, стоимости работ, выполненных за пределами территории Республики Армения для организаций-нерезидентов, и (или) услуг, предоставленных организациям-нерезидентам за пределами Республики Армения, составляет минимум 40 миллиардов драмов;

2) по ставке два процента, если сумма таможенной стоимости товаров, вывезенных группой резидентов-плательщиков налога на прибыль с территории Республики Армения по таможенной процедуре "Экспорт" в государства, не являющиеся членами ЕАЭС, и (или) товаров, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС в течение налогового года, стоимости работ, выполненных за пределами территории Республики Армения для организаций-нерезидентов, и (или) услуг, предоставленных организациям-нерезидентам за пределами Республики Армения, составляет минимум 50 миллиардов драмов;

3) по ставке пять процентов, если группа резидентов-плательщиков налога на прибыль осуществляет деятельность в сфере строительства и (или) строительно-монтажных работ и услуг исключительно за пределами территории Республики Армения, за исключением случаев, установленных пунктом 2 настоящей части.

3. Порядок одобрения программ, установленных настоящей статьей, устанавливается Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 24

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Статья 129. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты налога на прибыль по части резидентов-плательщиков налога на прибыль, состоящих на учете в Республике Армения договорных инвестиционных фондов, зарегистрировавших правила (за исключением пенсионных фондов и

гарантийных фондов), а также нерезидентов-плательщиков налога на прибыль, осуществляющих деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, считается каждый отчетный год.

Статья 130. Порядок исчисления суммы налога на прибыль, подлежащей уплате в государственный бюджет

1. По результатам деятельности за отчетный период резиденты-плательщики налога на прибыль уплачивают в государственный бюджет положительную разницу сумм налога на прибыль, исчисленных в отношении базы налогообложения за этот отчетный период по соответствующей ставке, установленной частью 1 статьи 125 или частью 2 статьи 128 настоящего Кодекса, и уменьшаемых сумм налога на прибыль. По смыслу применения настоящей части, уменьшаемыми суммами налога на прибыль являются:

1) авансовые платежи по налогу на прибыль, произведенные в порядке и в размере, установленном статьей 135 Кодекса;

2) установленные статьей 20 Кодекса суммы взысканного в иностранных государствах налога на прибыль или иного налога, исчисляемого от прибыли;

3) установленные частями 1 и 3 статьи 127 Кодекса уменьшаемые суммы налога на прибыль.

2. По результатам деятельности за отчетный период состоящие на учете в Республике Армения договорные инвестиционные фонды, зарегистрировавшие правила (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), уплачивают в государственный бюджет суммы налога на прибыль, исчисленные в отношении базы налогообложения за этот период по ставке, установленной частью 2 статьи 125 настоящего Кодекса.

3. По результатам деятельности за отчетный период нерезиденты-плательщики налога на прибыль (по части базы налогообложения, формирующейся по доходам, приписываемым постоянному учреждению), осуществляющие деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, выплачивают в государственный бюджет положительную разницу сумм налога на прибыль, исчисленных в отношении базы налогообложения за этот отчетный период в соответствии со ставкой, установленной частью 1 статьи 125 Кодекса, и уменьшаемых сумм налога на прибыль. По смыслу применения настоящей части, уменьшаемыми суммами налога на прибыль являются:

1) авансовые платежи по налогу на прибыль, произведенные в порядке и в размере, установленным статьей 135 Кодекса;

2) выплаченные нерезиденту-плательщику налога на прибыль, осуществляющему деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, суммы налога на прибыль, исчисленные и удержанные налоговым агентом в соответствии со ставками, установленными частью 4 статьи 125 Кодекса в отношении базы налогообложения, формируемой из доходов, приписываемых постоянному учреждению, и в порядке, установленном статьей 132 Кодекса.

4. Суммы налога на прибыль, исчисленные налоговым агентом по ставкам, установленным частью 4 статьи 125 Кодекса, в отношении базы налогообложения, формируемой по части доходов, выплаченных нерезидентам-плательщикам налога на прибыль, осуществляющим деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, а также базы налогообложения, формируемой по части не приписываемых постоянному учреждению доходов, выплаченных нерезидентам-плательщикам налога на прибыль, осуществляющим деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, и удержанные в порядке, установленном статьей 132 Кодекса, считаются окончательными суммами налога на прибыль, подлежащими уплате в государственный бюджет.

5. По результатам деятельности за отчетный период нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, а также нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, по части доходов, не приписываемых постоянному учреждению, уплачивают в государственный бюджет суммы налога на прибыль, исчисленные по установленной частью 4 статьи 125 Кодекса соответствующей ставкой в отношении базы налогообложения, формируемой по части доходов, полученных лицами, не считающимися налоговыми агентами.

Статья 131. Порядок исчисления суммы налога на прибыль, подлежащей возмещению из государственного бюджета

1. Сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению из государственного бюджета резидентам-плательщикам налога на прибыль и нерезидентам-плательщикам налога на прибыль, осуществляющим деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, по результатам деятельности за отчетный период, исчисляется как отрицательная разница сумм налога на прибыль, исчисленных в отношении базы налогообложения за отчетный период по ставке, установленной частью 1 статьи 125 или частью 2 статьи 128 Кодекса, и уменьшаемых сумм налога на прибыль, установленных частью 1 или частью 3 статьи 130 Кодекса соответственно.

Статья 132. Исчисление и удержание налоговым агентом налога на прибыль

1. Налог на прибыль в отношении базы налогообложения, формируемой по части доходов, выплаченных нерезидентам-плательщикам налога на прибыль, исчисляется и удерживается налоговым агентом, принимая за основание ставки, установленные частью 4 статьи 125 Кодекса, если:

1) доходы выплачиваются нерезиденту-плательщику налога на прибыль, осуществляющему деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения;

2) доходы выплачиваются нерезиденту-плательщику налога на прибыль, осуществляющему деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, однако эти доходы не приписываются постоянному учреждению.

2. По смыслу применения настоящей статьи, учет объекта, облагаемого налогом на прибыль, осуществляется (расчет налога осуществляется) кассовым методом учета. В частности, выплатой дохода, являющейся основанием для исчисления налога, считаются:

1) наличная или безналичная денежная выплата, в том числе, выплата, осуществленная по частям, независимо от обстоятельства возникновения права получения дохода;

2) возмещение иным имуществом;

3) взаимозачет (погашение) дебиторских и кредиторских задолженностей;

4) переоформление или обновление долгов;

5) уступка лицу, не являющемуся налоговым агентом, права имеющегося к налоговому агенту требования получения дохода;

6) прощение требования получения дохода;

7) принятие решения относительно распределения дивидендов, установленных пунктом 5 части 3 статьи 109 Кодекса, или истечение срока, установленного тем же пунктом.

3. Если наличные или безналичные денежные выплаты, установленные пунктом 1 части 2 настоящей статьи, возвращаются по обстоятельству несовершения соответствующей сделки:

1) до фактического представления установленного налоговым агентом в соответствии с частью 2 статьи 134 Кодекса для отчетного периода, включающего период до дня произведения этих выплат, расчета о доходах, выплаченных нерезидентам-плательщикам налога на прибыль за предыдущий отчетный период, о суммах налога на прибыль, исчисленных, удержанных и уплаченных в государственный бюджет от этих доходов, но не позже окончательного срока для представления этого расчета, установленного частью 2 статьи 134 Кодекса, считается, что нерезиденту-плательщику налога на прибыль доход не был выплачен;

2) после представления установленного налоговым агентом в соответствии с частью 2 статьи 134 Кодекса для отчетного периода, включающего день произведения этих выплат, расчета о доходах, выплаченных нерезидентам-плательщикам налога на прибыль за предыдущий отчетный период, о суммах налога на прибыль, исчисленных, удержанных и уплаченных в государственный бюджет от этих доходов, то налоговый агент может в установленном Кодексом общем порядке представить в налоговый орган скорректированный расчет.

4. Налог на прибыль от дивидендов, выплачиваемых нерезидентам-плательщикам налога на прибыль, исчисляется и удерживается налоговым агентом, принимая за основание ставки, установленные частью 4 статьи 125 Кодекса, независимо от обстоятельства приписывания получаемых дивидендов постоянному учреждению.

Статья 133. Особенности исчисления налога на прибыль нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения

1. Нерезидент-плательщик налога на прибыль, осуществляющий деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, обязан вести отдельный учет по части доходов и расходов, приписываемых постоянному учреждению.

2. При определении базы налогообложения нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, из валового дохода уменьшаются только те расходы (в том числе, осуществленные за пределами Республики Армения), в обосновывающих расчетных документах которых в качестве установленных пунктом 10 части 4 статьи 55 Кодекса данных относительно лица, приобретающего товар, принимающего работу и (или) получающего услуги, указаны соответствующие данные постоянного учреждения.

Статья 134. Представление расчетов налога на прибыль

1. Резиденты-плательщики налога на прибыль, состоящие на учете в Республике Армения договорные инвестиционные фонды, зарегистрировавшие правила (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за отчетным периодом, в порядке, установленном статьей 53 Кодекса представляют в налоговый орган расчет налога на прибыль. В установленный настоящей частью расчет налога на прибыль, представляемый в налоговый орган нерезидентом-плательщиком налога

на прибыль, осуществляющим деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, включается также база налогообложения, формируемая по части доходов, не приписываемых постоянному учреждению, и сумма налога на прибыль, исчисляемая в порядке, установленном частью 5 статьи 130 Кодекса.

2. Налоговые агенты до 20 числа (включительно) месяца, следующего за каждым отчетным кварталом, в порядке, установленном статьей 53 Кодекса, представляют в налоговый орган расчет о доходах, выплаченных нерезидентам-плательщикам налога на прибыль за предыдущий квартал, о суммах налога на прибыль, исчисленных, удержанных и уплаченных в государственный бюджет от этих доходов.

3. При отсутствии налогового агента, нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за каждым отчетным периодом, в порядке, установленном статьей 53 Кодекса, представляют расчеты налога на прибыль в налоговый орган по месту учета Центрального казначейства Министерства финансов Республики Армения.

ГЛАВА 25

ПОРЯДОК УПЛАТЫ СУММЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ

Статья 135. Авансовые платежи по налогу на прибыль

1. Резидент-плательщик налога на прибыль и нерезидент-плательщик налога на прибыль, осуществляющий деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, для каждого квартала текущего налогового

года, до 20 числа (включительно) последнего месяца данного квартала, обязаны произвести авансовые платежи по налогу на прибыль (за исключением случаев, установленных частью 7 настоящей статьи) в размере 20 процентов суммы налога на прибыль за прошлый налоговый год, если данный налогоплательщик в порядке, установленном частью 4 настоящей статьи, не выбрал установленного той же частью альтернативного способа произведения авансовых платежей.

2. С целью исчисления авансовых платежей по налогу на прибыль, в сумму налога на прибыль за предыдущий налоговый год, установленную частью 1 настоящей статьи, не включаются (из этой суммы уменьшаются):

1) расчетные доли налога на прибыль, имеющиеся в суммах налога с оборота или патентного налога, исчисляемого в рамках специальных налоговых систем, установленных разделом 13 Кодекса;

2) те суммы налога на прибыль, от уплаты которых плательщики налога на прибыль освобождены в случаях, установленных статьей 126 Кодекса;

3) суммы налога на прибыль, уменьшаемые в случаях, установленных частями 1 и 3 статьи 127 Кодекса;

4) установленные статьей 20 Кодекса суммы взысканного в иностранных государствах налога на прибыль или иного налога, исчисляемого от прибыли;

5) суммы налога на прибыль, выявленные налоговым органом в течение предыдущего налогового года путем проверки или ревизии (независимо от того обстоятельства, к каким налоговым годам они относятся).

3. До исчисления суммы налога на прибыль за предыдущий налоговый год (до представления в налоговый орган расчета суммы налога на прибыль за предыдущий год), налогоплательщики, указанные в части 1 настоящей статьи, каждый раз производят авансовые платежи по налогу на прибыль в размере, не меньшем суммы последнего авансового платежа предыдущего налогового

года, за исключением случаев, установленных частью 4 настоящей статьи. При произведении авансового платежа в первый раз в порядке, установленном частью 1 настоящей статьи, после исчисления суммы налога на прибыль за предыдущий налоговый год (представления расчета налога на прибыль в налоговый орган), производится корректировка авансовых платежей, произведенных в течение данного налогового года до представления расчета налога на прибыль, по возрастающей сумме с начала налогового года и в размерах, указанных в части 1 настоящей статьи.

4. Резидент-плательщик налога на прибыль и нерезидент-плательщик налога на прибыль, осуществляющий деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, производят авансовые платежи по налогу на прибыль за каждый квартал текущего налогового года в размере двух процентов доходов, получаемых от поставки товаров, выполнения работ и (или) предоставления услуг в течение предыдущего квартала, если до 20 марта (включительно) текущего налогового года в форме, установленной налоговым органом, представили в налоговый орган объявление 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) предоставления услуг в течение предыдущего квартала, определяется в размере суммы базы налогообложения сделок, облагаемых НДС и необлагаемых НДС, отраженных в установленных статьей 75 Кодекса единых расчетах НДС и акцизного налога, представленных в налоговый орган за месяцы, включенные в предыдущий квартал. По смыслу применения настоящей части:

1) увеличиваемые или уменьшаемые суммы доходов, получаемых от поставки товаров, выполнения работ и (или) предоставления услуг в течение квартала, обусловленные изменением суммы базы налогообложения сделок, облагаемых НДС и не облагаемых НДС, отраженных в единых расчетах НДС и

акцизного налога (в том числе, в случае представления за какой-либо отчетный месяц квартала единого расчета или скорректированного расчета НДС и акцизного налога), являются основанием для расчета величины предстоящего авансового платежа, следующего за днем представления этого расчета или скорректированного расчета;

2) перерасчет базы налогообложения сделок, облагаемых НДС и необлагаемых НДС, отраженных в единых расчетах НДС и акцизного налога, представленных в налоговый орган за месяцы, включенные в предыдущий квартал, по результатам проверки или ревизии, проведенной налоговым органом, не осуществляется.

5. Налогоплательщики, получившие государственную регистрацию (в случаях, установленных законом — состоящие на учете) или назначенные в качестве нотариусов в течение налогового года, за кварталы налогового года государственной регистрации (в случаях, установленных законом — постановки на учет) или назначения в качестве нотариусов, и налогоплательщики, не считающиеся плательщиками НДС в течение предыдущего налогового года, а также налогоплательщики, считающиеся плательщиками НДС в течение текущего налогового года, не производят авансовых платежей за кварталы текущего налогового года, если не выбрали установленного частью 4 настоящей статьи альтернативного способа произведения авансовых платежей по налогу на прибыль. Если отмеченные в настоящей части налогоплательщики выбрали установленный частью 4 настоящей статьи альтернативный способ произведения авансовых платежей по налогу на прибыль, то авансовый платеж по налогу на прибыль в первый раз производят:

1) за квартал, включающий день представления объявления, если объявление было представлено до 20 числа (включительно) последнего месяца данного квартала;

2) за квартал, следующий за кварталом, включающим день представления объявления, если объявление было представлено после 20 числа последнего месяца данного квартала до последнего дня (включительно) последнего месяца данного квартала.

6. Если налогоплательщик, нарушая требования статьи 59 Кодекса, не считал себя плательщиком НДС, однако в результате осуществляемого налоговым органом контроля данный налогоплательщик считается плательщиком НДС, то авансовый платеж по налогу на прибыль в первый раз производится за первый квартал налогового года, следующего за налоговым годом, включающим день представления налогоплательщику акта о проверке или иного документа, если в течение данного налогового года налогоплательщик, согласно статье 61 Кодекса, считается плательщиком НДС.

7. Налогоплательщик, представивший в налоговый орган в утвержденной налоговым органом форме объявление:

1) о прекращении деятельности с какого-либо дня на неопределенный срок, то может не производить авансовых платежей по налогу на прибыль за целые кварталы, включаемые в период с указанного в объявлении дня прекращения деятельности (но не раньше дня представления объявления о прекращении деятельности) до дня возобновления деятельности, указанном в представляемом в утвержденной налоговым органом форме объявлении о возобновлении деятельности (но не раньше дня представления объявления о возобновлении деятельности);

2) о прекращении деятельности с какого-либо дня на определенный срок, может не производить авансовых платежей по налогу на прибыль за целые кварталы, включаемые в период с указанного в объявлении дня прекращения деятельности (но не раньше дня представления объявления о прекращении деятельности) до дня возобновления деятельности, указанном в объявлении.

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 в порядке, установленном частью 5 настоящей статьи, за кварталы налогового года, включающего день государственной регистрации реорганизации;

2) в случае реорганизации организации в форме выделения, организация, от которой выделилась иная организация или организации, продолжает производить авансовые платежи по налогу на прибыль в порядке, установленном настоящей статьей, без учета обстоятельства реорганизации, а выделенная организация или организации могут производить авансовые платежи по налогу на прибыль в порядке, установленном частью 5 настоящей статьи, за кварталы налогового года, включающие день государственной регистрации реорганизации;

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) в случае реорганизации организаций в форме присоединения, организация, к которой присоединилась организация или организации, продолжает производить авансовые платежи по налогу на прибыль в порядке, установленном настоящей статьей, без учета обстоятельства реорганизации.

Статья 136. Уплата суммы налога на прибыль

1. Резиденты-плательщики налога на прибыль, состоящие на учете в Республике Армения договорные инвестиционные фонды, зарегистрировавшие правила (за исключением пенсионных фондов и гарантийных фондов), а также

нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, подлежащие уплате в государственный бюджет суммы налога на прибыль, исчисленные в порядке, установленном соответственно частями 1-3 статьи 130 Кодекса, уплачивают в государственный бюджет до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за налоговым годом.

2. Налоговые агенты уплачивают в государственный бюджет суммы налога на прибыль, исчисленные и удержанные в порядке, установленном статьей 132 Кодекса, до 20 числа (включительно) месяца, следующего за кварталом выплаты доходов нерезиденту-плательщику налога на прибыль.

3. При отсутствии налогового агента, нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения без постоянного учреждения, а также нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, уплачивают в государственный бюджет подлежащие уплате в государственный бюджет суммы налога на прибыль, исчисленные в порядке, установленном частями 4 и 5 статьи 130 Кодекса по части базы налогообложения, формируемой по доходам, не приписываемым постоянному учреждению, до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за налоговым годом.

4. Индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в специальных системах налогообложения, и нотариусы, налог на прибыль, установленный частью 3 статьи 125 Кодекса для каждого месяца по части этих видов деятельности, уплачивают до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за данным налоговым годом.

Статья 137. Особенности уплаты суммы налога на прибыль резидентами-плательщиками налога на прибыль, находящимися в процессе признания неплатежеспособными и (или) ликвидации

1. Согласно законодательству, регулирующему неплатежеспособность банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг, банк, кредитная организация, страховая компания или специализированное лицо рынка ценных бумаг могут приостановить сборы налога на прибыль (в том числе, установленные статьей 135 Кодекса авансовые платежи по налогу на прибыль) со дня вступления в силу решения суда о ликвидации или назначении ликвидационного управляющего до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с очередностью, установленной законом для удовлетворения требований кредиторов.

2. Согласно законодательству, регулирующему неплатежеспособность резидентов-плательщиков налога на прибыль, не отмеченных в части 1 настоящей статьи, резидент-плательщик налога на прибыль (за исключением налогоплательщиков, установленных частью 1 настоящей статьи) может приостановить сборы налога на прибыль (в том числе, установленные статьей 135 Кодекса авансовые платежи по налогу на прибыль) со дня вступления в силу решения суда о признании неплатежеспособным плательщика налога на прибыль до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с очередностью, установленной законом для удовлетворения требований кредиторов.

3. Банк, кредитная организация, страховая компания или специализированное лицо рынка ценных бумаг, ликвидируемые без прохождения процедуры неплатежеспособности, согласно законодательству, регулирующему процесс ликвидации, могут приостановить сборы налога на прибыль (в том числе,

установленные статьей 135 Кодекса авансовые платежи по налогу на прибыль) со дня выдачи разрешения Совета Центрального банка Республики Армения до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с очередностью, установленной законом для удовлетворения требований кредиторов.

4. Резидент-плательщик налога на прибыль, ликвидируемый без прохождения процедуры неплатежеспособности (за исключением налогоплательщиков, установленных частью 3 настоящей статьи), может приостановить сборы налога 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 очередностью, установленной законом для 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 в сроки, установленные частью Кодекса о налоговом администрировании.

2. Суммы налога на прибыль, уплаченные больше размера, установленного Кодексом, зачисляются на единый счет в порядке и в сроки, установленные частью Кодекса о налоговом администрировании.

РАЗДЕЛ 7 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

ГЛАВА 26 ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 139. Подоходный налог

1. Подоходный налог — это уплачиваемый в государственный бюджет в порядке, в размере и в сроки, установленные Кодексом, государственный налог для установленного статьей 141 Кодекса объекта налогообложения.

Статья 140. Плательщики подоходного налога

1. Плательщиками подоходного налога считаются физические лица-резиденты и нерезиденты.

2. Индивидуальные предприниматели и нотариусы, как физические лица, считаются плательщиками подоходного налога только по части личных доходов.

ГЛАВА 27 ОБЪЕКТ, БАЗА И СТАВКИ ОБЛОЖЕНИЯ ПОДОХОДНЫМ НАЛОГОМ

Статья 141. Объект обложения подоходным налогом

1. Объектом обложения подоходным налогом, является:

1) для физических лиц-резидентов — валовый доход, получаемый из источников Республики Армения и (или) источников, находящихся за пределами Республики Армения, за исключением предпринимательских доходов индивидуальных предпринимателей и нотариусов, состоящих на учете в Республике Армения;

2) для физических лиц-нерезидентов — валовый доход, получаемый из источников Республики Армения, за исключением доходов, приписываемых постоянному учреждению, физических лиц-нерезидентов, осуществляющих деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения и (или) получающих доход из источников Республики Армения посредством постоянного учреждения, а также доходов, получаемых от внешней экономической деятельности. По смыслу применения настоящего пункта, внешняя экономическая деятельность принимается в значении, установленном пунктом 1 части 2 статьи 108 Кодекса.

Статья 142. Методы учета объекта обложения подоходным налогом

1. По смыслу применения настоящего раздела учет объекта обложения подоходным налогом осуществляется (расчет налога осуществляется):

1) по части подлежащей расчету заработной платы и приравненных к ней выплат — по методу учета по начислению;

2) по части пассивных доходов — по методу кассового учета;

3) по части доходов, получаемых за выполненные работы и (или) предоставленные услуги в рамках гражданско-правовых договоров — по методу кассового учета;

4) по части пособия по временной нетрудоспособности и материнского пособия, установленных Законом Республики Армения "О пособии по временной нетрудоспособности и материнском пособии" — по методу кассового учета;

5) по части доходов, не отмеченных в пунктах 1-4 настоящей части — по методу кассового учета.

Статья 143. База обложения подоходным налогом

1. Базой обложения подоходным налогом считается:

1) для физических лиц-резидентов — 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;

2) для физических лиц-нерезидентов — 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.

Статья 144. Источники получения доходов

1. Доходами, получаемыми из источников Республики Армения, считаются:

1) заработная плата и приравненные к ней выплаты, получаемые в рамках трудовых договоров, заключенных с резидентами-налогоплательщиками и (или) нерезидентами-плательщиками налога на прибыль, осуществляющими деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения;

2) доходы, получаемые в рамках гражданско-правовых договоров, заключенных с резидентами-налогоплательщиками и (или) нерезидентами-плательщиками налога на прибыль, осуществляющими деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения;

3) пассивные доходы, в случаях установленных частью 3 статьи 107 Кодекса;

4) иные доходы, в случаях установленных частью 5 статьи 107 Кодекса.

2. Если невозможно отнести установленный пунктом 4 части 1 настоящей статьи иной доход к источникам, находящимся за пределами Республики Армения, то эти доходы полностью считаются доходами, получаемыми из источников Республики Армения.

3. Те доходы, которые, согласно частям 1 и 2 настоящей статьи, не считаются доходами, получаемыми из источников Республики Армения, считаются доходами, получаемыми из источников, находящихся за пределами Республики Армения.

Статья 145. Особенности учета отдельных видов дохода

1. С целью определения базы обложения подоходным налогом:

1) доход, получаемый от отчуждения здания или помещения (без нежилых помещений, являющихся общей долевой собственностью) в случае отчуждения здания, его квартир, строений (в том числе, незавершенных, недостроенных) жилых или иных помещений физическим лицом, считающимся застройщиком многоквартирного (в том числе многофункционального) здания, подразделенного здания, индивидуального жилого дома в жилых районах или комплексах, иному физическому лицу, исчисляется исходя из фактической цены сделки, а при отсутствии цены сделки или в случае, если цена сделки меньше базы обложения налогом на недвижимое имущество, определяемой в порядке, установленном статьей 228 Кодекса, в размере базы обложения налогом на недвижимое имущество, определяемой в порядке, установленном статьей 228 Кодекса;

2) доход, получаемый от отчуждения имущества, заложенного в банке или в кредитной организации, рассчитывается в порядке, установленном статьей 146 Кодекса.

Статья 146. Доход, получаемый от отчуждения заложенного имущества

1. В случае перехода имущества, заложенного физическим лицом (в том числе, физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем или нотариусом, если последние выступают в качестве залогодателя как физические лица, не являющиеся индивидуальным предпринимателем или нотариусом), залогодержателю-банку или кредитной организации по праву собственности в результате его взыскания (в том числе, в случае покупки или сдачи с принудительного аукциона или аукциона по банкротству), доходом физического лица-залогодателя, получаемым от отчуждения имущества, является положительная разница цены отчуждения заложенного имущества и кредитного обязательства, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. В случае отчуждения заложенного имущества перешедшего в собственность (в том числе, полученного в счет долга) банка или кредитной организации, в собственность его прежнему владельцу (на имущество которого распространилось взыскание) или его правопреемнику в течение шести месяцев после взятия банком или кредитной организацией этого имущества, считается, что залогодатель не получил дохода от отчуждения имущества.

3. Днем выплаты физическому лицу доходов от отчуждения и ценой отчуждения заложенного имущества, перешедшего в собственность банка или кредитной организации в результате внесудебного взыскания, считаются:

1) день последующего отчуждения и цена отчуждения этого имущества банком или кредитной организацией, если это отчуждение имело место в течение шести месяцев после взятия имущества в собственность. Причем, если имущество было отчуждено по цене, не считающейся разумно 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 шестимесячного срока, следующего взятию имущества в собственность, и рыночная цена имущества по состоянию на этот день, если в течение этого шестимесячного срока имущество не было отчуждено. Причем, банк или кредитная организация обязаны за свой счет обеспечить определение рыночной цены имущества у независимого оценщика.

4. В случае наложения ареста на имущество, перешедшее в собственность банка или кредитной организации, в рамках гражданского, уголовного дела, дела по банкротству и административного дела при участии прежнего владельца взысканного имущества или его правопреемника, ход шестимесячного срока, установленного настоящей статьей, приостанавливается на весь срок нахождения под арестом.

5. Банк или кредитная организация и физическое лицо-залогодатель могут прийти к соглашению, что по смыслу применения части 3 настоящей статьи днем выплаты физическому лицу доходов в результате отчуждения заложенного имущества и ценой отчуждения будут считаться день его перехода в собственность банка или кредитной организации и определенная независимым оценщиком его рыночная цена 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 по состоянию на день перехода заложенного имущества в собственность банка или кредитной организации (в том

числе, проценты, неустойка, убытки, причиненные нарушением сроков исполнения), а также произведенные и подлежащие производству расходы залогодержателя на содержание, хранение заложенного имущества, распространение на него взыскания и его отчуждение и расходы, не превышающие 15 процентов цены отчуждения заложенного имущества.

Статья 147. Уменьшаемые доходы (уменьшения)

1. Уменьшаемыми доходами с целью определения базы налогообложения считаются:

1) суммы пособий, получаемых согласно законодательству Республики Армения, за исключением установленных Законом Республики Армения "О пособиях по временной нетрудоспособности и пособиях по материнству" сумм пособий по временной нетрудоспособности и пособий по материнству наемных работников и физических лиц, самостоятельно обеспечивающих себя работой;

2) все виды пенсий, получаемых согласно законодательству Республики Армения (в том числе, накопительные пенсии, получаемые в рамках накопительной составляющей по Закону Республики Армения "О накопительных пенсиях"), за исключением пенсий, получаемых в рамках участия в установленном порядке в добровольной пенсионной составляющей;

3) добровольные пенсионные взносы, осуществляемые физическим лицом в рамках добровольной пенсионной составляющей за себя и (или) осуществляемые третьим лицом (в том числе, работодателем) в пользу физического лица, согласно законодательству Республики Армения, в размере, не превышающем пять процентов базы налогообложения физического лица;

4) страховые возмещения, за исключением возмещений (в том числе пенсий), получаемых за счет добровольных пенсионных взносов, осуществляемых физическим лицом в рамках добровольной пенсионной составляющей за себя и (или) осуществляемых третьим лицом (в том числе работодателем) для физического лица, согласно законодательству Республики Армения;

5) дополнительные средства, выделяемые из государственного бюджета Республики Армения для (в пользу) физического лица в рамках накопительной пенсионной составляющей по Закону Республики Армения "О накопительных пенсиях";

6) доходы, получаемые до истечения установленного законом срока приобретения права получения накопительной пенсии за счет накопительных взносов, осуществляемых для (в пользу) физического лица в рамках накопительной пенсионной составляющей по Закону Республики Армения "О накопительных пенсиях";

7) работы, выполняемые для военнослужащих и приравненных к ним лиц, предоставляемые им услуги или их доходы, получаемые в натуральной (неденежной) форме, согласно статьям 33-36 Закона Республики Армения "О социальном обеспечении военнослужащих и членов их семей", а также ставка должностного оклада военнослужащих обязательной военной службы (курсантов) и получаемые за табак денежные возмещения;

8) получаемые согласно законодательству Республики Армения единовременные выплаты членам семей погибших военнослужащих и военнослужащих, ставших инвалидами;

9) получаемые согласно законодательству Республики Армения в рамках системы социальной защиты почетные выплаты, денежная помощь и поддержки;

10) получаемые согласно законодательству Республики Армения алименты;

11) доходы, получаемые за сдачу крови и грудного молока и иные виды донорства;

12) компенсационные выплаты в связи с выполнением работ в рамках трудовых договоров в пределах норм, установленных законодательством Республики Армения (в том числе, компенсационные выплаты дипломатических служащих), за исключением компенсационных выплат за неиспользованный отпуск при увольнении 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 дарения от физического лица, считающегося застройщиком, установленного пунктом 1 части 1 статьи 145 Кодекса;

14) безвозмездно получаемые от некоммерческих организаций активы, работы, услуги;

15) активы, работы, услуги, безвозмездно получаемые на основании решений государственных и местных органов самоуправления Республики Армения, созданных по закону постоянно действующих органов, а также от иностранных государств и международных, межгосударственных (межправительственных) организаций, выплаты, производимые для (в пользу) физических лиц отмеченными в настоящем пункте органами и организациями;

16) доходы, получаемые от физических лиц, не являющихся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, от отчуждения принадлежащего им по праву собственности имущества (за исключением имущества, считающегося предметом предпринимательской деятельности). По смыслу применения настоящего пункта:

а. отчуждением имущества, считающегося предметом предпринимательской деятельности, считается отчуждение личного, семейного имущества или имущества домашнего использования (квартира, особняк (в том числе, незавершенный (недостроенный)), земля сельскохозяйственного назначения и населенных пунктов, гараж, автомобиль личного пользования), если автомобиль личного пользования отчуждается в течение трех месяцев после приобретения, или если недвижимое имущество отчуждается в течение года после приобретения,

б. отчуждением имущества, считающегося предметом предпринимательской деятельности, является отчуждение имущества производственного, иного коммерческого и общественного назначения, включая здания, строения (в том числе, незавершенные (недостроенные)), промышленных земель, земель недропользования и иного производственного назначения или принадлежащей лицу доли в собственности на имущество,

в. уменьшаемыми доходами не считаются доходы, получаемые от лиц, не являющихся налоговым агентом, от отчуждения имущества, принадлежащего установленному пунктом 1 части 1 статьи 145 Кодекса физическому лицу, считающемуся застройщиком,

г. если автомобиль личного пользования был отчужден по цене, не считающейся разумно 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 отмеченное в подпункте "г" настоящего пункта, было отчуждено по цене, не считающейся разумно 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 меньше базы обложения налогом на недвижимое имущество, определяемой в порядке, установленном для них статьей 228 Кодекса,

е. не считается приобретением имущества получение имущества по наследству или в порядке дарения;

17) получаемые от государства стипендии студентов высших учебных заведений, аспирантов, учащихся средне-специальных и профессионально-технических учебных заведений, слушателей духовных учебных заведений, а также стипендии, назначаемые для них этими учебными заведениями или организациями и органами, отмеченные в пунктах 14 и 15 настоящей части;

18) суммы, получаемые в порядке, установленном законом, в качестве возмещения причиненного убытка, за исключением сумм возмещения упущенного дохода;

19) суммы получаемых кредитов и займов, за исключением случаев уступки кредитором сумм кредита или займа или случаев соглашения с кредитором о не возврате этих сумм каким-либо иным способом (в том числе, в момент истечения установленного законом срока исковой давности);

20) суммы помощи, получаемой в единовременном порядке в случае смерти работника или какого-либо члена семьи работника;

21) призы спортсменов и тренеров, победивших в международных конкурсах в составе национальной сборной Республики Армения;

22) денежные и материальные выигрыши участников рекламных лотерей, осуществляемых в порядке и по условиям, установленным законодательством Республики Армения, в размере, не превышающем 50 тысяч драмов при каждом выигрыше, денежные и материальные выигрыши участников лотерей с розыгрышем, без розыгрыша и с комбинированными розыгрышами, а также тотализаторов;

23) стоимость получаемых на конкурсах денежных и материальных призов в размере, не превышающем 50 тысяч драмов при каждом призе;

24) в установленных законодательством случаях суммы возмещения платы за обучение до десяти процентов студенческого состава высшего учебного заведения;

25) государственные премии (призы);

26) суммы, возмещаемые из Фонда гарантирования возмещения вкладов в порядке, установленном Законом Республики Армения "О гарантировании возмещения банковских вкладов физических лиц", за исключением начисляемых на суммы и возмещаемых процентов;

27) возмещаемые суммы за денежные вклады, внесенные в Республиканский банк АрмССР Сбербанка бывшего СССР до 10 июня 1993 года;

28) суммы, выплачиваемые физическим лицам за изъятие недвижимого имущества, принадлежащего этим физическим лицам, для нужд государства или общин, а также суммы, выплачиваемые физическим лицам, состоящим на учете (прописанным) в этом недвижимом имуществе;

29) страховые взносы, осуществляемые работодателями за страхование здоровья своих наемных работников, в размере до 10 тысяч драмов для каждого наемного работника в расчете на каждый месяц получения дохода;

30) в случае задержки возврата сумм, имеющих на едином счете, более чем на 90 дней со срока, установленного статьей 327 Кодекса, пени, начисляемые в пользу физического лица за каждый день просрочки, следующий за этим сроком;

31) доходы, получаемые за деятельность по осуществлению перевозок на одном легковом автомобиле-такси физическими лицами, установленными в абзаце втором части 1 статьи 17 Закона Республики Армения "Об автомобильном транспорте";

32) положительная разница дохода, рассчитываемого для плательщиков налога на прибыль по пунктам 1 и (или) 2 части 1 статьи 109 Кодекса, и суммы фактического возмещения (без НДС) или арендной платы (без НДС);

33) доходы, получаемые физическими лицами в денежной и натуральной (неденежной) форме за счет представительских расходов, установленных статьей 116 Кодекса, и установленных статьей 120 Кодекса расходов на помощь физическим лицам, организацию для них питания, социально-культурных мероприятий и иных аналогичных расходов, в пределах размеров, установленных соответственно статьями 116 и 120 Кодекса. Уменьшаемыми доходами с целью определения базы налогообложения не считаются произведенные работодателем расходы, связанные с перевозкой работников с места жительства до места работы (и обратно);

34) суммы возмещения, получаемые от использующего восстанавливаемые энергетические ресурсы автономного энергопроизводителя лица, имеющего лицензию на распределение электрической энергии, а также возмещения, получаемые в виде электрической энергии за электрическую энергию, поставленную в случае равномерного перетока автономным энергопроизводителем лицу, имеющему лицензию на распределение электрической энергии;

35) доходы, получаемые физическими лицами-производителями сельскохозяйственной продукции, от поставки сельскохозяйственной продукции согласно статье 148 Кодекса;

36) доходы, получаемые от ценных бумаг, согласно статье 149 Кодекса.

Статья 148. Доходы, получаемые от поставки сельскохозяйственной продукции

1. С целью определения базы налогообложения уменьшаемыми доходами считаются также доходы физических лиц, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, получаемые от реализации сельскохозяйственной продукции, установленной пунктом 1 части 1 статьи 126 Кодекса.

Статья 149. Доходы, получаемые от ценных бумаг

1. При неустановлении настоящей статьей иного, с целью определения базы налогообложения уменьшаемыми доходами считаются также:

1) процент, получаемый по части казначейских облигаций, иных государственных ценных бумаг и облигаций, эмитированных Всеармянским банком, дисконт, получаемый при их погашении, и (или) доход, получаемый от их отчуждения, обмена на другие ценные бумаги или иных подобных сделок;

2) доход, получаемый от отчуждения участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном капитале или иных ценных бумагах, свидетельствующих об инвестиции, их обмена с другими ценными бумагами или от иных подобных сделок;

3) доход, получаемый от ценных бумаг, подтверждающих участие в инвестиционных фондах (в том числе, от их отчуждения, обмена, иных подобных сделок, а также от сделок, осуществленных за счет активов договорного инвестиционного фонда).

2. С целью определения базы налогообложения, доходы, установленные частью 1 настоящей статьи, не считаются уменьшаемыми доходами (не уменьшаются из валового дохода), если:

1) получаются от отчуждения векселя, чека или иной платежной ценной бумаги, выданной в качестве платежного средства;

2) получаются в качестве возмещения за поставку товаров, выполнение работ и (или) предоставление услуг или заменяют это возмещение, независимо от наличия факта реальной инвестиции или займа за ценную бумагу;

3) получаются от отчуждения участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном капитале организации в форме здания, квартиры, особняка или иного строения (в том числе, незавершенного (недостроенного)) или иных ценных бумаг, свидетельствующих об инвестиции, если это отчуждение совершается в течение трех налоговых лет, следующих налоговому году, включающему день приобретения этого участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном капитале;

4) получаются в качестве дивидендов.

Статья 150. Ставки подоходного налога

1. Если частями 2-14 настоящей статьи иное не установлено, то подоходный налог в отношении базы налогообложения исчисляется:

1) по следующей шкале месячных ставок:

Месячная величина базы налогообложения	Ставка подоходного налога
до 150 000 драмов включительно	23 процента
от 150 000 до 2 000 000 драмов включительно	34 500 драмов плюс 28 процентов от суммы, превышающей 150 000 драмов
более 2 000 000 драмов	552 500 драмов плюс 36 процентов от суммы, превышающей 2 000 000 драмов

2) по следующей шкале годовых ставок:

Годовая величина базы налогообложения	Ставка подоходного налога
до 1 800 000 драмов включительно	23 процента
от 1 800 000 до 24 000 000 драмов включительно	414 000 драмов плюс 28 процентов от суммы, превышающей 1 800 000 драмов
более 24 000 000 драмов	6 630 000 драмов плюс 36 процентов от суммы, превышающей 24 000 000 драмов

2. Доход на налог в отношении базы налогообложения физических лиц, работающих или предоставляющих услуги исключительно за пределами Республики Армения на основании трудового или гражданско-правового договора, заключенного с налоговым агентом, входящим в установленную статьей 128 Кодекса группу резидентов-плательщиков налога на прибыль, осуществляющих деятельность в сфере строительных и (или) строительномонтажных работ исключительно за пределами Республики Армения, исчисляется по ставке 13 процентов.

3. В случае единовременного получения физическим лицом в случаях, установленных законодательством, сумм, накопленных в рамках добровольной пенсионной составляющей, согласно законодательству Республики Армения, подоходный налог по части этих сумм исчисляется по ставке, установленной пунктом 1 части 1 настоящей статьи, без учета уменьшений, установленных статьей 147 Кодекса.

4. Подоходный налог по части пенсий, получаемых в установленном порядке за счет добровольных пенсионных взносов, осуществляемых согласно законодательству Республики Армения в рамках добровольной пенсионной составляющей физическим лицом для себя и (или) третьим лицом (в том числе работодателем) для физического лица, исчисляется по ставке десять процентов без учета уменьшений, установленных статьей 147 Кодекса.

5. Подоходный налог по части процентов исчисляется по ставке десять процентов, с учетом уменьшений, установленных статьей 149 Кодекса.

6. Подоходный налог по части роялти исчисляется по ставке десять процентов.

7. Подоходный налог по части арендных плат исчисляется по ставке десять процентов, а в случае превышения 58,35 миллионов драмов суммы полученных в течение налогового года арендных плат, для превышающей части исчисляется дополнительный подоходный налог по ставке десять процентов.

8. Подоходный налог по части дивидендов, полученных иностранными гражданами и лицами без гражданства, исчисляется по ставке десять процентов, а подоходный налог по части дивидендов, полученных гражданами Республики Армения, исчисляется по ставке пять процентов.

9. Подоходный налог по части всех доходов, получаемых от налоговых агентов в результате отчуждения имущества (за исключением случаев, установленных частями 10 и 11 настоящей статьи), исчисляется по ставке десять процентов.

10. Подоходный налог по части всех доходов, получаемых при отчуждении имущества:

1) в случае, установленном подпунктом "а" пункта 16 части 1 статьи 147 Кодекса, исчисляется по ставке десять процентов;

2) от физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и нотариусами, в случае, установленном подпунктом "б" пункта 16 части 1 статьи 147 Кодекса, исчисляется по ставке десять процентов, подоходный налог по части всех доходов, получаемых от налогоплательщиков, отличных от отмеченных в настоящей части лиц, исчисляется по ставке 20 процентов.

11. Подоходный налог по части доходов, полученных от отчуждения застройщиком здания, его квартир или иных помещений, исчисляется по ставке 20 процентов.

12. По смыслу применения настоящей статьи, отчуждением имущества не считается инвестиция имущества в уставной или складочный капитал организации.

13. Если по части доходов, выплачиваемых налогоплательщикам налоговыми агентами, отсутствуют расчетные документы, установленные пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса, то подоходный налог по части этих доходов исчисляется по ставке 20 процентов, без учета уменьшений, установленных статьей 147 Кодекса. По части доходов, установленных настоящей частью, подоходный налог не исчисляется, если по части доходов, выплачиваемых в условиях отсутствия расчетных документов, установленных пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса, имеются заключенные в порядке, установленном законодательством, письменные документы, обосновывающие выплачиваемые доходы, в которых указаны необходимые данные относительно поставляющего товар, выполняющего работу и (или) предоставляющего услугу налогоплательщика в расчетном документе.

14. В случае уменьшения из валового дохода пассивных доходов, выплачиваемых физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем и нотариусом в течение налогового года, при определении базы обложения налогом на прибыль резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, если эти доходы не выплачены в течение 12 месяцев, следующих налоговому году осуществления уменьшения, подоходный налог по их части исчисляется по ставке 20 процентов и включается в расчет подоходного налога, представляемый в налоговый орган за 12-ый месяц. Положения настоящей части не касаются банков и кредитных

организаций по части процентов, выплачиваемых за кредиты, займы и вклады, привлеченные от других налогоплательщиков, а также по части сумм, выплачиваемых за эмитированные последними и предложенные общественности посредством публичного предложения или разрешенные к торговле на регулируемом рынке долговые ценные бумаги.

15. В случаях, установленных пунктом 3 части 2 статьи 149 Кодекса, подоходный налог по части доходов, получаемых от отчуждения участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном капитале в форме здания, квартиры, особняка или иного строения (в том числе, незавершенного (недостроенного)) или иной ценной бумаги, свидетельствующей об инвестиции, исчисляется по ставке 20 процентов.

ГЛАВА 28

ИСЧИСЛЕНИЕ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Статья 151. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты подоходного налога в случаях установленных статьей 152 Кодекса исчисления, удержания и уплаты в государственный бюджет подоходного налога налоговым агентом, считается каждый отчетный месяц.

2. Согласно положениям заключенных и ратифицированных Республикой Армения договоров, в случаях освобождения плательщика дохода от обязанности налогового агента, отчетным периодом для исчисления и уплаты подоходного налога по части заработной платы и приравненных к ней выплат, а также по части доходов, получаемых за выполненные работы и (или) предоставленные услуги в рамках гражданско-правовых договоров, считается каждый отчетный месяц.

3. В случаях, не отмеченных в частях 1 и 2 настоящей статьи, отчетным периодом для исчисления и уплаты подоходного налога из базы налогообложения считается каждый отчетный год.

Статья 152. Исчисление и удержание налоговым агентом подоходного налога

1. Подоходный налог по части доходов физических лиц исчисляет и уплачивает налоговый агент, принимая за основание ставки, установленные статьей 150 Кодекса, если статьей 153 Кодекса иное не установлено.

2. Суммы подоходного налога по части доходов физических лиц, не удержанные налоговым агентом своевременно или удержанные в меньшем размере, могут удержаться (взиматься) от физических лиц в порядке, установленном законодательством Республики Армения, но не больше, чем за последние три месяца, а суммы, удержанные (взимаемые) больше установленного размера подоходного налога, зачитываются на счет предстоящих удержаний (взиманий) или возвращаются в течение месяца после дня, когда стало известно об этом, не больше, чем за последние три года.

3. При осуществлении перерасчета базы обложения подоходным налогом в порядке, установленном законодательством в случаях, установленных Правительством Республики Армения, налоговые агенты производят перерасчет исчисляемого и удерживаемого подоходного налога.

Статья 153. Случаи освобождения налогового агента от обязательства исчисления и удержания подоходного налога

1. Налоговый агент освобождается от установленного согласно части 1 статьи 152 Кодекса обязательства исчисления и удержания подоходного налога по части доходов физических лиц, если:

1) плательщик дохода освобожден от обязательства налогового агента согласно положениям заключенных от имени Республики Армения и ратифицированных договоров;

2) доходы, выплачиваемые физическим лицам, относятся к материальным призам, получаемым на конкурсах, а также к выигрышам, полученным в казино, в играх с выигрышем и (или) в играх с интернет выигрышем;

3) физическим лицам выплачиваются доходы, получаемые от отчуждения участия (акции, доли, пая) в уставном или складочном капитале в форме здания, квартиры, особняка или иного строения (в том числе, незавершенного (недостроенного)) или иной ценной бумаги, свидетельствующей об инвестиции, в случаях, установленных пунктом 3 части 2 статьи 149 Кодекса.

**Статья 154. Порядок исчисления подлежащей уплате
в государственный бюджет суммы подоходного налога**

1. По результатам отчетного периода налоговые агенты уплачивают в государственный бюджет положительную разницу сумм подоходного налога, исчисленных в отношении базы налогообложения по ставке, установленной статьей 150 Кодекса, и сумм фактически выплаченных за этот отчетный период за счет средств государственного бюджета Республики Армения пособий по временной нетрудоспособности и пособий по материнству, установленных Законом Республики Армения "О пособиях по временной нетрудоспособности и пособиях по материнству". Установленные данной частью пособия считаются уменьшенными из сумм подоходного налога, исчисленного в отношении базы налогообложения за отчетный период, с 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом уменьшения. В суммы подоходного налога, исчисленного в отношении установленной настоящей частью базы налогообложения за отчетный период, включаются также суммы подоходного налога, исчисляемого

в случаях, установленных частью 14 статьи 150 Кодекса, в качестве базы налогообложения 12-го месяца, следующего за налоговым годом осуществления уменьшения.

2. В случаях, установленных статьей 153 Кодекса, физические лица (в случае несовершеннолетних физических лиц — родитель или опекун или попечитель) по результатам соответствующего отчетного периода, установленного частями 2 и (или) 3 статьи 151 Кодекса, уплачивают в государственный бюджет суммы подоходного налога, исчисленного по ставке, установленной статьей 150 Кодекса в отношении базы налогообложения за этот период.

**Статья 155. Порядок исчисления подлежащей возмещению
из государственного бюджета суммы подоходного налога**

1. Сумма подоходного налога, подлежащая возмещению налоговым агентам из государственного бюджета по результатам отчетного периода, исчисляется как отрицательная разница сумм подоходного налога, исчисленного в отношении базы налогообложения по ставке, установленной статьей 150 Кодекса, и сумм фактически выплаченных за этот отчетный период за счет средств государственного бюджета Республики Армения пособий по временной нетрудоспособности и пособий по материнству, установленных Законом Республики Армения "О пособиях по временной нетрудоспособности и пособиях по материнству".

**Статья 156. Представление расчетов подоходного налога и иных
документов**

1. Налоговые агенты до 20 числа (включительно) месяца, следующего за каждым месяцем, в порядке, установленном статьей 53 Кодекса, представляют в налоговый орган расчет подоходного налога, в который включаются

индивидуальные сведения относительно доходов физических лиц, получающих доходы от данного налогового агента (за исключением физических лиц, получающих только пассивные доходы, а также иностранных граждан, не имеющих право на проживание (вид на жительство) в Республике Армения и физических лиц, не имеющих гражданства), сведения относительно подоходного налога, исчисленного и удержанного от этих доходов, а по части физических лиц, производящих социальные взносы, в том числе, индивидуальные сведения относительно исчисленных и удержанных социальных взносов, за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи. В расчет подоходного налога включаются также сводные данные относительно пассивных доходов физических лиц, в течение отчетного периода получающих от данного налогового агента исключительно пассивные доходы, и доходов иностранного гражданина, не имеющего права на проживание (вид на жительство) в Республике Армения, и физического лица, не имеющего гражданства, а также относительно исчисленных и удержанных от этих доходов сумм подоходного налога.

2. После приема нового работника на работу (за исключением иностранных граждан, не имеющих права на проживание (вид на жительство) в Республике Армения, и физических лиц, не имеющих гражданства), налоговые агенты не позже конца дня, предшествующего дню фактического начала работы данным работником, в порядке, установленном статьей 53 Кодекса, представляют в налоговый орган заявку на регистрацию нового работника, в которую включаются индивидуальные сведения (имя, фамилия, отчество, место жительства (постановки на учет), номерной знак общественных услуг (номер социальной карты), а также установленные законом иные сведения), за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи.

3. Если включаемая для нового работника в заявку на регистрацию и (или) в расчет подоходного налога информация относительно лица установлена законодательством как информация, подлежащая ограниченному использованию,

то заявка на регистрацию и (или) расчет подоходного налога для данного лица представляется в налоговый орган в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

4. В установленных статьей 153 Кодекса случаях, физические лица (в случае несовершеннолетних физических лиц — родитель, или опекун, или попечитель):

1) до 20 числа (включительно) месяца, следующего за каждым отчетным периодом, в порядке, установленном статьей 53 Кодекса, представляют в налоговый орган упрощенные расчеты подоходного налога по части доходов, установленных частью 2 статьи 151 Кодекса;

2) до 20 апреля (включительно) отчетного года, следующего за каждым отчетным периодом в порядке, установленном статьей 53 Кодекса, представляют в налоговый орган годовые расчеты подоходного налога по части доходов, установленных частью 3 статьи 151 Кодекса.

5. Налоговые агенты до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за каждым налоговым годом, в порядке, установленном статьей 53 Кодекса, представляют в налоговый орган индивидуальные сведения относительно физических лиц, получивших в течение налогового года только пассивные доходы, относительно их доходов, подоходного налога, исчисленного и удержанного от этих доходов.

Статья 157. Предоставление справок относительно подоходного налога

1. Налоговые агенты обязаны по требованию физических лиц составлять и предоставлять им справки об исчисленных и выплаченных по их части доходов, удержанных сумм подоходного налога, а также о социальных взносах, произведенных работодателем для работника. Форма установленной данной частью справки, порядок ее заполнения и предоставления устанавливается налоговым органом.

ГЛАВА 29
ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЬИ СЧЕТ СУММЫ
ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Статья 158. Уплата суммы подоходного налога

1. Подлежащие уплате в государственный бюджет суммы подоходного налога, исчисленные в порядке, установленном частью 1 статьи 154 Кодекса, уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом.

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) в случае, установленном частью 2 статьи 151 Кодекса — до 20 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом;

2) в случае, установленном частью 3 статьи 151 Кодекса — до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за отчетным периодом.

Статья 159. Возврат и зачисление на единый счет суммы подоходного налога

1. Возврат установленной статьей 155 Кодекса подлежащей возмещению из государственного бюджета суммы подоходного налога осуществляется в порядке и в сроки, установленные Законом Республики Армения "О пособии по временной нетрудоспособности и материнском пособии".

2. Суммы подоходного налога, уплаченные больше установленного Кодексом размера, зачисляются на единый счет в порядке и в сроки, установленные частью о налоговом администрировании Кодекса.

3. Суммы процентов, выплаченных за обслуживание ипотечного кредита, полученного наемным работником с целью приобретения квартиры или строительства индивидуального жилого дома, возмещаются в порядке, установленном статьей 160 Кодекса.

4. В случае инвестиции в порядке, установленном законодательством, доходов, получаемых в виде дивидендов, в течение налогового года их получения в уставной или складочный капитал той же организации-резидента Республики Армения выплачивающей дивиденд, инвестированная сумма, но не более, чем суммы налогов, уплаченные в государственный бюджет от дивидендов, возмещаются из государственного бюджета в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 160. Возмещение сумм процентов, выплаченных за обслуживание ипотечного кредита, полученного наемным работником с целью приобретения квартиры или строительства индивидуального жилого дома

1. Суммы выплаченных процентов за обслуживание ипотечного кредита, полученного физическим лицом (за исключением индивидуального предпринимателя и нотариуса, не считающегося наемным работником) от резидента финансовой организации Республики Армения с целью приобретения непосредственно у застройщика квартиры в многоквартирном жилом доме, построенном или строящемся на территории Республики Армения, а также приобретения квартиры у государства или общины в рамках осуществляемой государством и (или) общиной программы квартирному

обеспечения или с целью строительства на территории Республики Армения индивидуального жилого дома, и фактически направленного на приобретение квартиры или строительство индивидуального жилого дома, возмещаются физическому лицу, но в размере, не больше, чем суммы подоходного налога, исчисленные по части заработной платы и приравненных к ней выплат данного физического лица за соответствующий квартал.

2. Суммы, установленные частью 1 настоящей статьи:

1) подлежат возмещению физическим лицам с ежеквартальной периодичностью;

2) подлежат возмещению физическим лицам, осуществляющим налоговые обязательства посредством налогового агента, если налоговый агент полностью выполнил все налоговое обязательство, декларированное в представленном в налоговый орган расчете подоходного налога по части заработной платы и приравненных к ней выплат за все месяцы данного квартала;

3) подлежат возмещению физическим лицам, не имеющим налогового агента, если наемный работник полностью выполнил все налоговое обязательство, декларированное в представленном в налоговый орган упрощенном расчете подоходного налога по части заработной платы и приравненных к ней выплат за все месяцы данного квартала.

3. При определении максимальных размеров сумм, подлежащих возмещению физическим лицам из сумм, установленных частью 1 настоящей статьи, кварталы налогового года рассматриваются по отдельности.

4. Если после возмещения сумм, установленных частью 1 настоящей статьи, в налоговый орган представляется скорректированный (упрощенный) расчет подоходного налога, или в результате проверки или на основании решения суда меняется налоговое обязательство, декларированное по части данного физического лица в расчете, представленном в налоговый орган, в результате чего:

1) обязательство подоходного налога, декларированное ранее налоговым агентом по части заработной платы и приравненных к ней выплат данного физического лица или декларированное ранее физическим лицом, не имеющим налогового агента, в представленных в налоговый орган расчетах (упрощенных) подоходного налога по части заработной платы и приравненных к ней выплат за месяцы соответствующего квартала, становится меньше возмещенной физическому лицу суммы подоходного налога, то налоговому агенту или физическому лицу, не имеющему налогового агента, представляется обязательство по части подоходного налога в размере разницы фактически возмещенной суммы подоходного налога и скорректированного налогового обязательства по части подоходного налога по состоянию на день возмещения подоходного налога;

2) обязательство подоходного налога, декларированное ранее налоговым агентом по части данного физического лица или декларированное ранее физическим лицом, не имеющим налогового агента в представленных в налоговый орган (упрощенных) расчетах подоходного налога по части заработной платы и приравненных к ней выплат за месяцы соответствующего квартала, увеличивается, то производится перерасчет суммы подоходного налога, возмещаемой данному физическому лицу, согласно настоящей статье.

5. Установленный настоящей статьей порядок возмещения физическим лицам сумм подоходного налога, устанавливается Правительством Республики Армения.

6. С целью применения настоящей статьи, уполномоченный орган Правительства Республики Армения ведет реестр построенных и строящихся многоквартирных жилых домов и в порядке, установленном Правительством Республики Армения, предоставляет сведения в налоговый орган.

РАЗДЕЛ 8 ПРИРОДООХРАННЫЙ НАЛОГ

ГЛАВА 30 ПРИРОДООХРАННЫЙ НАЛОГ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ И УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ

Статья 161. Природоохранный налог

1. Природоохранный налог — это уплачиваемый в государственный бюджет в соответствии с настоящим разделом налог с целью образования денежных средств, необходимых для осуществления природоохранных мероприятий.

Статья 162. Плательщики природоохранного налога

1. Плательщиками природоохранного налога считаются указанные в настоящей статье организации и физические лица, осуществляющие деятельность и (или) функцию, считающиеся объектом налогообложения, установленным статьей 164 Кодекса.

2. Плательщиками природоохранного налога на выброс вредных веществ в атмосферный воздух считаются:

1) выбрасывающие в атмосферный воздух вредные вещества из стационарных источников выбросов;

2) выбрасывающие в атмосферный воздух вредные вещества из передвижных источников выбросов:

а. собственники или уполномоченные ими лица (представители) зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения и эксплуатируемых автотранспортных средств, иных самоходных машин и механизмов, а также плавательных средств,

б. собственники или уполномоченные ими лица (представители) поступающих в Республику Армения, незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения транспортных средств.

3. Плательщиками природоохранного налога за утечку вредных веществ и (или) соединений в водный ресурс считаются осуществляющие утечку непосредственно в водный ресурс и (или) централизованные сети водоотведения и иные водные системы (за исключением коммунально-бытовых утечек).

4. Плательщиками природоохранного налога:

1) за размещение или хранение отходов недропользования в специально отведенных местах (места размещения отходов, полигоны, отходоаккумуляторы, мусорные свалки, комплексы, строения, промышленные площадки, хвостохранилища, производственные отвалы, участки вскрышных пород) считаются производители этих отходов;

2) за хранение отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах (места размещения отходов, полигоны, отходоаккумуляторы, мусорные свалки, комплексы, строения, промышленные площадки, хвостохранилища, производственные отвалы, участки вскрышных пород) считаются производители этих отходов;

3) за размещение отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах (места размещения отходов, полигоны, отходоаккумуляторы, мусорные свалки, комплексы, строения, промышленные площадки, хвостохранилища, производственные отвалы, участки вскрышных пород) считаются производители или размещающие эти отходы, за исключением случаев, указанных в пункте 4 настоящей части;

4) в соответствии с Законом Республики Армения "О вывозе мусора и санитарной очистке", плательщиками природоохранного налога за размещение в специально отведенных местах (места размещения отходов, полигоны, отходоаккумуляторы, мусорные свалки, комплексы, строения, промышленные площадки, хвостохранилища, производственные отвалы, участки вскрышных пород) произведенных физическими лицами бытовых отходов в результате осуществления вывоза мусора, считаются, согласно тому же закону, операторы, осуществляющие работы по вывозу мусора и санитарной очистке.

5. Плательщиками природоохранного налога на товары, наносящие вред окружающей среде, считаются:

1) импортеры в Республику Армения товаров, наносящих вред окружающей среде, по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", а также импортеры в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС товаров, наносящих вред окружающей среде, имеющих статус товара ЕАЭС (далее в данном разделе — импортеры);

2) в соответствии с пунктом 1 настоящей части, импортеры и отчуждающие на территории Республики Армения импортированные товары, наносящие вред окружающей среде (далее в данном разделе — импортеры-реализаторы);

3) производители на территории Республики Армения товаров, наносящих вред окружающей среде — по части товаров, отчужденных на территории Республики Армения, а для наносящих вред окружающей среде товаров, произведенных на территории Республики Армения из сырья, предоставленного заказчиком, — заказчик по части товаров, отчужденных на территории Республики Армения (далее в данном разделе — производители-реализаторы).

Статья 163. Используемые понятия и уполномоченные органы

1. Понятия, используемые в Водном кодексе, Кодексе о недрах Республики Армения, 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 в принятых в соответствии с ними правовых актах, применяются в настоящем разделе по применяемым в этих правовых актах смыслах и значениям, если настоящим разделом иное не установлено.

2. Установленное статьей 4 Кодекса понятие "уполномоченный орган" по смыслу применения настоящего раздела Кодекса имеет следующее значение:

1) орган по охране природы — уполномоченный орган государственного управления сферы охраны природы;

2) инспекция по охране природы — подразделение, имеющее правомочие на администрирование и проверку соблюдения и выполнения требований законодательства об охране природы в установленном законом порядке.

ГЛАВА 31

ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ, БАЗА ОБЛОЖЕНИЯ ПРИРОДООХРАННЫМ НАЛОГОМ И СТАВКИ

Статья 164. Объект обложения природоохранным налогом

1. Объектами обложения природоохранным налогом считаются:

1) выброс вредных веществ в атмосферный воздух;

2) утечка 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, наносящие вред окружающей среде:
 - а. их импорт на территорию Республики Армения,
 - б. их отчуждение на территории Республики Армения импортерами-реализаторами и (или) производителями-реализаторами.

Статья 165. База обложения природоохранным налогом

1. Базой обложения природоохранным налогом считается стоимостная или физическая величина или та характеристика объекта обложения природоохранным налогом, на основании которой по ставкам и в порядке, установленными настоящим разделом, исчисляется сумма природоохранного налога.

2. Базой обложения природоохранным налогом на выброс вредных веществ в атмосферный воздух из источников выбросов считается:

1) для выбросов в атмосферный воздух вредных веществ из стационарных источников выброса — фактический объем выброшенных в атмосферный воздух вредных веществ;

2) для выбросов в атмосферный воздух вредных веществ из передвижных источников выбросов:

а. вид зарегистрированных (состоящих на учете) и эксплуатируемых в Республике Армения грузовых автотранспортных средств по группам,

б. мощность двигателя зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения автотранспортных средств (за исключением грузовых автотранспортных средств), иных самоходных машин и механизмов, а также плавательных средств,

в. вид и грузопместимость поступающих в Республику Армения транспортных средств, незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения.

3. Базой обложения природоохранным налогом на утечку вредных веществ и соединений в водный ресурс считается фактический объем утечки вредных веществ и соединений непосредственно в водный ресурс и (или) централизованные сети водоотведения и иные водные системы, объем утечек, содержащих вредные вещества и соединения, не очищаемые очистительной станцией, обслуживающей данную систему водоотведения, а в случае, если очистительные станции отсутствуют или не работают — весь объем утечек, содержащих вредные вещества и соединения.

4. Базой обложения природоохранным налогом на:

1) размещение отходов недропользования, производства и (или) потребления в специально отведенных местах считается объем размещенных отходов по классам опасности;

2) хранение отходов недропользования, производства и (или) потребления в специально отведенных местах считается объем хранимых отходов по классам опасности.

5. Базой обложения природоохранным налогом на товары, наносящие вред окружающей среде, считается:

1) для импортируемых на территорию Республики Армения товаров, наносящих вред окружающей среде:

а. для товаров, наносящих вред окружающей среде, импортируемых в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" — таможенная стоимость этих товаров,

б. для импортируемых в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС товаров, наносящих вред окружающей среде, имеющих статус товара ЕАЭС — база обложения НДС, определяемая в порядке, установленном Кодексом (без суммы акцизного налога, исчисленного для этих товаров в порядке, установленном разделом 5 Кодекса);

2) для отчуждения на территории Республики Армения товаров, наносящих вред окружающей среде, импортерами-реализаторами — стоимость этих товаров в денежном выражении, без природоохранного налога, акцизного налога и НДС;

3) для отчуждения на территории Республики Армения товаров, наносящих вред окружающей среде, производителями-реализаторами — стоимость этих товаров в денежном выражении, без природоохранного налога, акцизного налога и НДС;

4) в случае безвозмездного отчуждения или отчуждения по цене, существенно ниже реальной стоимости по смыслу применения части 6 статьи 62 Кодекса, импортерами-реализаторами и (или) производителями-реализаторами товаров, наносящих вред окружающей среде — база обложения НДС, определяемом в порядке, установленном Кодексом, без сумм акцизного налога и природоохранного налога.

Статья 166. Нормы базы обложения природоохранным налогом

1. Для исчисления и применения ставок природоохранного налога устанавливаются следующие нормы базы налогообложения:

1) для выброса в атмосферный воздух вредных веществ из стационарных источников выброса — объемы предельно допустимых выбросов, установленные (предоставленные) разрешениями на выбросы веществ, загрязняющих атмосферный воздух, из стационарных источников в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об охране атмосферного воздуха", за исключением случаев, установленных пунктом 2 настоящей части;

2) объемы предельно допустимых выбросов, установленные (предоставленные) временными (сроком до пяти лет) нормами для выбросов вредных веществ в атмосферный воздух из стационарных источников выброса, установленные органом по охране природы на основании экологических мероприятий, представленные плательщиком природоохранного налога;

3) для выбросов в атмосферный воздух вредных веществ из поступающих в Республику Армения автотранспортных средств, незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения — предельно допустимые нормы содержания вредных веществ (оксида углерода, углеводородов, дымности) в газах, используемых в транспортных средствах, эксплуатируемых на территории Республики Армения;

4) в случае утечки вредных веществ и (или) соединений непосредственно в водный ресурс и (или) централизованные сети водоотведения и иные водные системы:

а. допустимые объемы сточных вод, сбрасываемых в водный ресурс или в водосборные бассейны, объемы предельно допустимой утечки вредных веществ и (или) соединений в сточных водах, предусмотренные разрешениями на водопользование, предоставленными в соответствии с Водным кодексом Республики Армения,

б. объемы предельно допустимой утечки вредных веществ и (или) соединений, предусмотренные правилами использования систем водоотвода и очистки сбрасываемых вод в соответствии с Водным кодексом Республики Армения;

5) объемы размещения, установленные для размещения или хранения отходов лимитами на размещение отходов, предоставленными (утвержденными) согласно Закону Республики Армения "Об отходах". По смыслу применения настоящего пункта вывоз отходов из промышленной площадки без документов, оформленных в установленном порядке (паспорт отхода, договор, заключенный с объектами по удалению отходов), рассматривается как превышение лимита.

2. Нормы базы налогообложения по исчислению природоохранного налога и применению ставок являются нулевыми в следующих случаях:

1) в случае отсутствия разрешения на выбросы веществ, загрязняющих атмосферный воздух, из стационарных источников выброса или при неуказании в разрешениях объемов допустимых выбросов;

2) в случае утечки вредных веществ и (или) соединений непосредственно в водный ресурс и (или) централизованные сети водоотведения и иные водные системы:

а. при отсутствии разрешения на водопользование в соответствии с Водным кодексом Республики Армения или при неуказании в предоставленных разрешениях на водопользование данных относительно объемов водопользования или допустимых объемов сточных вод, сбрасываемых в водный ресурс или в водосборные бассейны, или объемов предельно допустимой утечки вредных веществ и (или) соединений в сточных водах,

б. при неопределении в соответствии с Водным кодексом Республики Армения объемов предельно допустимых утечек, предусмотренных правилами использования систем водоотвода и очистки сбрасываемых вод;

3) в случае размещения или хранения отходов в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об отходах":

а. при непредоставлении (неутверждении) лимитов на размещение отходов,

б. в установленных законом случаях размещении отходов на несанкционированных мусорных свалках или хранении отходов в местах, непредусмотренных для хранения отходов,

в. при несогласовании с уполномоченным органом государственного управления в сфере охраны природы паспортов отходов, составленных производителями отходов,

г. при непредставлении в орган по охране природы регистрационного листа реестра мест удаления отходов лицами, осуществляющими деятельность по размещению, обезвреживанию и захоронению отходов,

д. при непредставлении в орган по охране природы в установленном порядке отчета относительно регистрации в реестре объектов образования, переработки и утилизации отходов лицами, производящими, перерабатывающими и утилизирующими отходы.

Статья 167. Ставки природоохранного налога на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из стационарных источников выбросов

1. Природоохранный налог на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из стационарных источников выбросов исчисляется в отношении базы налогообложения по следующим ставкам (учитывая положения части 2 и 5 настоящей статьи):

Вредные вещества, загрязняющие атмосферный воздух	Ставка за выброшенную в отчетный период каждую тонну (в драмах)
Пыль	1 800
Монооксид углерода	240
Оксиды азота (в перерасчете по диоксиду азота)	14 800
Сернистый ангидрид	1 800
Хлор	12 000
Хлоропрен	90 000
Иные вещества, загрязняющие атмосферный воздух (не указанные в настоящей таблице), фактические объемы выбросов по части которых превышают объем предельно допустимых выбросов, предусмотренный разрешениями на выбросы в атмосферный воздух вредных веществ в порядке, установленном законодательством, или по части которых отсутствуют разрешения на выбросы в атмосферный воздух вредных веществ, или в разрешениях не указаны предельно допустимые выбросы	$C_{в-х}=900$ драмов/ПДК где ПДК — среднесуточная предельно допустимая плотность (концентрация) данного вещества в воздухе

2. Для выбросов вредных веществ в атмосферный воздух из стационарных источников выброса в городе Ереване, на территориях национальных парков, ставки, установленные частью 1 настоящей статьи, увеличиваются в 1,5 раза.

3. При превышении нормы базы налогообложения, установленной частью 1 статьи 166 Кодекса, в качестве ставки для фактически выброшенного объема, превышающего установленные частью 1 настоящей статьи нормы каждого вредного вещества, применяется:

1) для части, превышающей нормы до 5 раз (включительно) — пятикратный размер ставок, установленных частью 1 настоящей статьи (с учетом положений части 2 и 5 настоящей статьи);

2) для части, превышающей нормы более 5 раз (включительно) — десятикратный размер ставок, установленных частью 1 настоящей статьи (с учетом положений части 2 и 5 настоящей статьи);

3) независимо от положений пункта 1 и 2 настоящей части, для части, превышающей временные нормы (сроком до 5 лет), установленные органом по охране природы — пятикратный размер (в отчетные периоды промежутка установления временных норм). В случае не полного выполнения или невыполнения указанной в настоящем пункте программы мероприятий по охране природы, производится перерасчет обязательств по части природоохранного налога на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из стационарных источников выбросов, исчисленного за период невыполненных или не полностью выполненных мероприятий программы, применяя для части, превышающей нормы выбросов, ставки, указанные в пунктах 1 и 2 настоящей части.

4. При нулевых нормах базы налогообложения, установленной частью 2 статьи 166 Кодекса, в качестве ставки для фактически выброшенного объема каждого вредного вещества, установленного частью 1 настоящей статьи, применяется:

1) десятикратный размер ставок, установленных частью 1 настоящей статьи (с учетом положений частей 2 и 5 настоящей статьи), если фактические объемы выбросов в отчетный период не превышают следующие нормы:

Пыль	2,0 тонны
Монооксид углерода	1,5 тонны
Оксиды азота (в перерасчете по диоксиду азота)	1,0 тонна
Сернистый ангидрид	0,5 тонны
Хлор	0,1 тонна
Для всех остальных веществ, указанных в части 1 настоящей статьи:	0,05 тонны

2) двадцатипятикратный размер ставок, установленных частью 1 настоящей статьи (с учетом положений частей 2 и 5 настоящей статьи), если фактические объемы выбросов в отчетный период превышают лимиты, указанные в пункте 1 настоящей части.

5. С 1 января 2018 года ставки природоохранного налога, применяемого для выбросов вредных веществ в атмосферный воздух из стационарных источников выбросов, определяются как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,1; с 1 января 2019 года — как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,2; а с 1 января 2020 года — как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,3.

Статья 168. Ставки природоохранного налога на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из передвижных источников выбросов

1. Природоохранный налог на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из передвижных источников выбросов исчисляется в отношении базы налогообложения по следующим ставкам (с учетом положений части 2 настоящей статьи):

1) для выбросов в атмосферный воздух вредных веществ из грузовых автотранспортных средств, зарегистрированных (состоящих на учете) и эксплуатируемых в Республике Армения, по их группам:

Группа грузового автотранспортного средства	Годовая ставка (в драмах)
Предусмотренные для перевозки грузов автотранспортные средства, максимальный вес которых не превышает 3,5 тонны	5 000

Предусмотренные для перевозки грузов автотранспортные средства, имеющие вес более 3,5 тонн, но максимальный вес которых не более 12 тонн	10 000
Предусмотренные для перевозки грузов автотранспортные средства, максимальный вес которых выше 12 тонн	15 000

2) для выбросов в атмосферный воздух вредных веществ из автотранспортных средств (за исключением грузовых автотранспортных средств), иных самоходных машин и механизмов, а также плавательных средств, зарегистрированных (состоящих на учете) и эксплуатируемых в Республике Армения, по мощности двигателя:

Мощность двигателя	Годовая ставка по отношению ко всей базе налогообложения (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 выражении мощности двигателя в киловаттах, в отношении к соответствующей мощности применяется коэффициент 1,36.

3) для выбросов в атмосферный воздух вредных веществ из поступающих в Республику Армения автотранспортных средств, незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, за каждый въезд в Республику Армения, по их типу и грузопместимости:

Код по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности;	Описание автотранспортного средства	Ставка (в драмах)	
		В случае выбросов, осуществляемых:	
		в пределах предельно допустимых норм содержания вредных веществ (оксида углерода, углеводородов, дымности) в газах, используемых в транспортных средствах, эксплуатируемых на территории Республики Армения,	больше предельно допустимых норм содержания вредных веществ (оксида углерода, углеводородов, дымности) в газах, используемых в транспортных средствах, эксплуатируемых на территории Республики Армения, по части выбросов как минимум одного из вышеотмеченных веществ
8703 21-8703 33	легковые автомобили, предусмотренные для перевозки до десяти человек (включая водителя)	3 750	7 500
8702	легковые автомобили, предусмотренные для перевозки десяти и более человек (включая водителя), за исключением транспортных средств, классифицируемых по коду 8702 90 90	10 000	20 000
8704 21 8704 31	для перевозки грузов — моторные транспортные средства с максимальным весом не более пяти тонн	5 000	10 000

8704 22 8704 32	для перевозки грузов — моторные транспортные средства весом более пяти тонн, но максимальный вес которых не больше 20 тонн	10 000	20 000
8704 23	для перевозки грузов — моторные транспортные средства с максимальным весом более 20 тонн	15 000	30 000

2. С 1 января 2018 года ставки природоохранного налога, применяемого для выбросов вредных веществ в атмосферный воздух из передвижных источников выбросов, определяются как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,1; с 1 января 2019 года — как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,2; а с 1 января 2020 года — как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,3.

Статья 169. Ставки природоохранного налога на утечку вредных веществ и (или) соединений в водный ресурс

1. Природоохранный налог на утечку вредных веществ и соединений непосредственно в водный ресурс и (или) централизованные сети водоотведения и иные водные системы исчисляется в отношении базы налогообложения по следующим ставкам (с учетом положений части 2 и 5 настоящей статьи):

Выбрасываемые вредные вещества и соединения	Ставка за каждую тонну утечки в отчетный период (в драмах)
Взвешенные вещества	5 300
Азот аммонийный	5 100
Биологическая потребность в кислороде	18 400
Нефтепродукты	204 600
Медь	1 023 900
Цинк	1 023 900
Сульфаты	100
Хлориды	30
Нитриты	511 500
Нитраты	1 100
Фосфор общий	40 000
Детергент (моющие химические вещества)	102 300
Соли тяжелых металлов	511 500
Циан и соединения циана	511 500
Иные вредные вещества и соединения — неуказанные в данной таблице, вредные вещества и соединения, фактические объемы утечки по части которых превышают объемы предельно допустимой утечки вредных веществ и соединений в сточных водах, предусмотренные разрешениями на водопользование, или отсутствуют разрешения на водопользование, или в разрешениях на водопользование не указаны объемы предельно допустимой утечки, или объемы предельно допустимой утечки, предусмотренные правилами использования систем водоотведения и очистки сбрасываемых вод, не определены	$S_{\text{вода}} = 10\,000 \text{ драмов/ПДК}_{\text{рыб}}$ где $\text{ПДК}_{\text{рыб}}$ — это предельно допустимая концентрация данного вещества или соединения в воде, используемой для рыбохозяйственных целей

2. Для лиц, осуществляющих утечку вредных веществ и соединений в водный бассейн озера Севан, в реки Раздан и Гетар на территории Разданского ущелья, (за исключением предоставляющих услуги по водоснабжению и водоотведению), ставки, установленные частью 1 настоящей статьи удваиваются.

3. При превышении норм базы налогообложения, установленной частью 1 статьи 166 Кодекса, в качестве ставки для фактической утечки, каждого вредного вещества или соединения, превышающего нормы, установленные частью 1 настоящей статьи, применяется трехкратная величина ставок, установленных частью 1 настоящей статьи (с учетом также положений части 2 настоящей статьи).

4. В случае нулевых норм базы налогообложения, установленных частью 2 статьи 166 Кодекса, в качестве ставки для фактической утечки, превышающей нормы каждого вредного вещества или соединения, установленные частью 1 настоящей статьи, применяется размер ставок, установленных частью 1 настоящей статьи (с учетом также положений части 2 настоящей статьи):

а. десятикратный размер — в Араратском и Армавирском марзах Республики Армения,

б. пятикратный размер — на остальных территориях Республики Армения.

5. С 1 января 2018 года ставки природоохранного налога, применяемого для утечки вредных веществ и соединений в водный ресурс, определяются как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,1; с 1 января 2019 года — как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,2; а с 1 января 2020 года — как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,3.

Статья 170. Ставки природоохранного налога на размещение или хранение отходов недропользования, производства и (или) сбыта в специально отведенных местах

1. Природоохранный налог на размещение отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах — в местах размещения отходов, полигонах, отходоаккумуляторах, мусорных свалках и (или) строениях, исчисляется в отношении базы налогообложения по следующим ставкам (с учетом положений части 6 настоящей статьи):

Отходы производства и (или) потребления по классу опасности	Ставка за каждую размещенную в отчетный период тонну (в драмах)
Отходы первого класса опасности	48 000
Отходы второго класса опасности	24 000
Отходы третьего класса опасности	4 800
Отходы четвертого класса опасности (за исключением неотсортированных отходов потребления, произведенных физическими лицами, для операторов, осуществляющих работы по вывозу мусора и санитарной очистке)	1 500
Неопасные отходы (за исключением отсортированных отходов потребления, произведенных физическими лицами, для операторов, осуществляющих работы по вывозу отходов недропользования и мусора, и санитарной очистке)	600
Отсортированные и неотсортированные отходы потребления, произведенные физическими лицами, для операторов, осуществляющих работы по вывозу мусора и санитарной очистке	60

2. С 1 января 2021 года природоохранный налог на разовое хранение отходов производства и (или) потребления (за исключением отходов недропользования) в специально отведенных местах — промышленных площадках, исчисляется в отношении базы налогообложения по следующим ставкам:

Отходы производства и (или) потребления по классу опасности	Ставка за каждую хранимую в отчетный период тонну (в драмах)
Отходы первого класса опасности	62 400
Отходы второго класса опасности	31 200
Отходы третьего класса опасности	6 240
Отходы четвертого класса опасности	1 950
Неопасные отходы	780

3. С 1 января 2021 года природоохранный налог на разовое размещение или хранение отходов недропользования в специально отведенных местах — в хвостохранилищах, производственных отвалах, на участках вскрышных пород и (или) иных аналогичных местах, исчисляется в отношении базы налогообложения по следующим ставкам:

1) для месторождений неметаллических твердых полезных ископаемых:

Отходы недропользования по классу опасности	Ставка за каждую хранимую в отчетный период тонну (в драмах)
Отходы первого класса опасности	62 400
Отходы второго класса опасности	31 200
Отходы третьего класса опасности	6 240
Отходы четвертого класса опасности	1 950
Неопасные отходы (в том числе, вскрышные породы)	780

2) для месторождений металлических полезных ископаемых:

Отходы недропользования по классу опасности	Ставка за каждую хранимую в отчетный период тонну (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. В случае превышения норм базы налогообложения, установленных частью 1 статьи 166 Кодекса, для фактических объемов, превышающих нормы, в качестве ставки применяется трехкратная величина ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи.

5. В случае нулевых норм базы налогообложения, установленных частью 2 статьи 166 Кодекса, для фактических объемов, превышающих нормы, в качестве ставки применяется пятикратная величина ставок, установленных частями 1-3 настоящей статьи.

6. С 1 января 2018 года ставки природоохранного налога, применяемого для размещения отходов производства и (или) потребления в специально отведенных местах, определяются как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,1; с 1 января 2019 года — как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,2; а с 1 января 2020 года — как производные ставок, установленных частью 1 настоящей статьи, и коэффициента 1,3.

Статья 171. Ставки природоохранного налога на товары, наносящие вред окружающей среде

1. Природоохранный налог на товары, наносящие вред окружающей среде, исчисляется в отношении базы налогообложения по следующим ставкам:

Код по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности	Краткое наименование товара	Ставка для товаров, импортируемых в Республику Армения (%)	Ставка для товаров, производимых и реализуемых, а также импортируемых и реализуемых в Республике Армения (%)
2707 2709 00 2710 2713 2714 90 000 2715 00 000	минеральные масла, сырая нефть и сырые нефтепродукты, горюче-смазочные материалы, тротуарный асфальт и асфальт (за исключением бензина, классифицируемого по кодам 2710 11 410, 2710 11 450, 2710 11 490, электрических изоляционных масел, классифицируемых по коду 2710 19 930 и использованных нефтепродуктов, классифицируемых по кодам 2710 91 000, 2710 99 000)	2,0	2,0
2710 19 930 2710 91 000 2710 99 000	электрические изоляционные масла, использованные нефтепродукты	3,0	3,0
2903 41 000 2903 42 000 2903 43 000 2903 44 100 2903 44 900	фтортрихлорметан (фреон-11), [CFCl ₃] дифтордихлорметан (фреон-12), [CF ₂ Cl ₂] трифтортрихлорэтан (фреон-113), [C ₂ F ₃ Cl ₃] тетрафтордихлорэтан (фреон-114), [C ₂ F ₄ Cl ₂] пентафторхлорэтан (фреон-115), [C ₂ F ₅ Cl]	2,0	2,0

2903 46 1002903 46 2002903 46 900	дифторбромхлорметан (галон-1211) [CF2BrCl] трифторбромметан (галон-1301) [CF3Br] тетрафтордибромэтан (галон-2402) [C2F4 Br2]	2,0	2,0
3215 11 00 3215 19 000	типографская краска	3,0	3,0
3402	моющие средства	0,5	0,5
3701 3702 3704 00 100 3705 3706	кино-фото ленты	0,8	0,8
3819 00 000	тормозные жидкости	2,0	2,0
3820 00 000	антифризы и антиобледенительные жидкости готовые	2,0	2,0
3923 3925 10 000	пластмассовая продукция для упаковки и перевозки товаров; 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	изделия из асбеста, фрикционные материалы (за исключением изделий, классифицируемых по кодам 6813 10 100 и 6813 90 100)	3,0	3,0
7019	стекловолокно	0,8	0,8
78	свинец и изготовленная из свинца продукция	3,0	3,0
8311 10	электроды	1,5	1,5

8421 23	фильтры для масла или топлива двигателей внутреннего сгорания (за исключением товаров, классифицируемых по коду 8421 23 100)	1,0	1,0
8506 30	первичные батареи ртутно-оксидные	1,5	1,5
8506 40	первичные батареи серебряно-оксидные	1,5	1,5
8506 80	первичные батареи прочие	1,5	1,5
8507 10 8507 20	батареи свинцовые (за исключением товаров, классифицируемых по кодам 8507 10 100 и 8507 20 100)	3,0	3,0
8507 30 8507 80	батареи кадмий-никелевые, батареи прочие (за исключением товаров, классифицируемых по кодам 8507 30 100 и 8507 80 100)	2,0	2,0
8507 90	части батарей (за исключением товаров, классифицируемых по коду 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, год выпуска которых больше пяти и до десяти лет, включая год выпуска (производства)	2,0	x

	(за исключением транспортных средств, классифицируемых по коду 8702 90 90)		
8702, 8703, 8704, 8705	автомобили, год выпуска которых больше 10 и до 15 лет, включая год выпуска (производства) (за исключением транспортных средств, классифицируемых по коду 8702 90 90)	10,0	x
8702, 8703, 8704, 8705	автомобили, год выпуска (производства) которых более 15 лет (за исключением транспортных средств, классифицируемых по коду 8702 90 90)	20,0	x

ГЛАВА 32

ЛЬГОТЫ ПО ПРИРОДООХРАННОМУ НАЛОГУ

Статья 172. Льготы по природоохранному налогу

1. От природоохранного налога на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из зарегистрированных (состоящих на учете) в Республике Армения автотранспортных средств освобождаются:

1) инвалиды, получившие автомобили от органов социального обеспечения на льготных условиях — по части этих автотранспортных средств;

2) плательщики природоохранного налога для автотранспортных средств, работающих на гибридных и электрических двигателях — по части этих автотранспортных средств;

3) плательщики природоохранного налога для автотранспортных средств, временно снятых с учета в уполномоченном по учету органе — по части автотранспортных средств, снятых с учета в течение всего года.

2. Установленные частью 1 настоящей статьи документы, подтверждающие право пользования льготами по природоохранному налогу, и порядок их представления устанавливаются Правительством Республики Армения.

3. От природоохранного налога на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения автотранспортных средств освобождаются:

1) аккредитованные в Республике Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации;

2) лица, осуществляющие в Республике Армения перевозки в рамках гуманитарной помощи и благотворительных программ. Разграничение программы (деятельности) по характеру гуманитарной помощи и благотворительности в случае отсутствия прямого указания на это в международных договорах Республики Армения, определяет уполномоченный орган Правительства Республики Армения;

3) Вооруженные Силы Российской Федерации.

4. В соответствии с частью 3 настоящей статьи документами, удостоверяющими право пользования льготами по природоохранному налогу на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения транспортных средств, считаются:

1) для членов персонала аккредитованных в Республике Армения дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных организаций — дипломатический паспорт;

2) для плательщиков природоохранного налога, перевозящих грузы на территорию Республики Армения в рамках гуманитарной и технической помощи, а также благотворительных программ – правовой акт относительно осуществления указанной программы (в том числе, международный договор Республики Армения), а в случае их отсутствия – решение Комиссии по координации благотворительных программ Правительства Республики Армения;

3) справка, выданная руководством военных баз Российской Федерации.

5. От природоохранного налога на импортируемые товары, наносящие вред окружающей среде, освобождаются транзитные перевозчики этих товаров по территории Республики Армения.

6. От природоохранного налога на размещение и (или) хранение в специально отведенных местах отходов производства и (или) потребления освобождаются физические лица по части отходов потребления.

ГЛАВА 33

ИСЧИСЛЕНИЕ ПРИРОДООХРАННОГО НАЛОГА

Статья 173. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты природоохранного налога считается каждый отчетный квартал, за исключением случаев, установленных настоящим разделом.

**Статья 174. Общий порядок исчисления подлежащего уплате
в государственный бюджет природоохранного налога**

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог для каждого объекта налогообложения, установленного статьей 164 Кодекса, исчисляется на основании базы налогообложения и ставок, с учетом норм базы налогообложения.

**Статья 175. Порядок исчисления подлежащего уплате
в государственный бюджет природоохранного налога
на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух**

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из стационарных источников выбросов исчисляется на основании фактических объемов выбросов вредных веществ в атмосферный воздух за отчетный период:

1) производной фактических объемов выбросов вредных веществ в пределах рассчитанных для отчетного периода объемов предельно допустимых выбросов, и соответствующих ставок, установленных частью 1 статьи 167 Кодекса (в случаях, установленных частью 2 настоящей статьи — многократных ставок), с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

2) производной фактических объемов выбросов вредных веществ, превышающих рассчитанные для отчетного периода объемы предельно допустимых выбросов, и ставок, установленных частью 3 статьи 167 Кодекса, с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

3) производной полных фактических объемов выбросов вредных веществ в отчетный период в случае нулевых норм базы налогообложения, и ставок, установленных частью 4 статьи 167 Кодекса, 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 природоохранный налог по части фактических объемов выбросов вредных веществ в период до дня их утверждения, исчисляется в порядке, установленном пунктом 3 настоящей части, а для периода со дня утверждения объемов предельно допустимых выбросов до конца отчетного периода за основание принимаются объемы предельно допустимых выбросов, рассчитанные для дней, включающих этот период;

5) в случаях, когда объемы предельно допустимых выбросов в установленном порядке меняются в течение отчетного периода, за основание для отчетного периода до дня изменения и с этого дня до конца отчетного периода принимаются соответствующие объемы предельно допустимых выбросов, рассчитанные для дней, включающих соответствующие периоды.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет годовой природоохранный налог на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из передвижных источников выбросов для зарегистрированного (состоящего на учете) и эксплуатируемого в Республике Армения автотранспортного средства, иной самоходной машины и механизма, а также плавательного средства исчисляется производной базы налогообложения и соответствующих годовых ставок, установленных статьей 168 Кодекса.

3. Плательщики природоохранного налога отражают суммы природоохранного налога, исчисленные для объектов налогообложения, установленных частью 1 настоящей статьи, в налоговых расчетах, установленных частями 1 и 2 статьи 180 Кодекса.

Статья 176. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет природоохранного налога на выбросы вредных веществ в атмосферный воздух из поступающих в Республику Армения незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения автотранспортных средств

1. Природоохранный налог на выбросы в атмосферный воздух вредных веществ из автотранспортных средств, поступающих в Республику Армения на автотранспортных средствах, незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, исчисляется по соответствующим ставкам, установленным статьей 168 Кодекса для каждого въезда в Республику Армения.

Статья 177. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет природоохранного налога на утечку вредных веществ и (или) соединений в водный ресурс

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог на утечку вредных веществ и (или) соединений в водный ресурс исчисляется на основании объемов фактической утечки вредных веществ и (или) соединений непосредственно в водный ресурс и (или) централизованные сети водоотведения и иные водные системы:

1) производной фактических объемов утечки вредных веществ и (или) соединений в пределах рассчитанных для отчетного периода объемов предельно допустимых выбросов, и соответствующих ставок, установленных частью 1 статьи 169 Кодекса (в случаях, установленных частью 2 настоящей статьи — двукратных ставок), с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

2) производной фактических объемов утечки вредных веществ и соединений, превышающих рассчитанные для отчетного периода объемы предельно допустимой утечки, и ставок, установленных частью 3 статьи 169 Кодекса, с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

3) производной полных фактических объемов утечки вредных веществ и соединений в отчетный период в случае нулевых норм базы налогообложения, и ставок, установленных частью 4 статьи 169 Кодекса, с учетом положений, установленных частью 5 той же статьи;

4) в случаях, когда объемы предельно допустимой утечки в установленном порядке утверждаются в течение отчетного периода, подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог по части фактических объемов утечки вредных веществ и (или) соединений в период до дня их утверждения, исчисляется в порядке, установленном пунктом 3 настоящей части, а для периода со дня утверждения объемов предельно допустимой утечки до конца отчетного периода за основание принимаются объемы предельно допустимой утечки, рассчитанные для дней, включающих этот период;

5) в случаях, когда объемы предельно допустимой утечки в установленном порядке меняются в течение отчетного периода, за основание для отчетного периода до дня изменения и с этого дня до конца отчетного периода принимаются соответствующие объемы предельно допустимой утечки, рассчитанные для дней, включающих соответствующие периоды.

2. Независимо от положений части 1 настоящей статьи, подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог на водопользование и утечку вредных веществ и (или) соединений в водный ресурс в целях рыбоводства, исчисляется в размере производной положительной разницы средних концентраций вредных веществ и (или) соединений в сточных водах,

вытекающих в водный ресурс, и 90 процентов экологических норм качества воды, установленных для данного участка водного ресурса, фактических объемов сбрасываемых в водный ресурс сточных вод и ставок, установленных статьей 169 Кодекса. Экологические нормы качества воды устанавливаются Правительством Республики Армения.

3. Исчисленные для объектов налогообложения, установленных частями 1 и 2 настоящей статьи, суммы природоохранного налога плательщики природоохранного налога отражают в налоговых расчетах, установленных частями 1 и 2 статьи 180 Кодекса.

Статья 178. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет природоохранного налога на размещение или хранение отходов недропользования, производства и (или) сбыта в специально отведенных местах

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог на размещение или хранение в специально отведенных местах отходов недропользования, производства и (или) сбыта, исчисляется на основании фактических объемов отходов, размещенных и (или) хранимых в специально отведенных местах в отчетный период:

1) производной фактических объемов отходов недропользования, производства и (или) потребления, хранимых и (или) размещенных в специально отведенных местах, в пределах лимитов размещения отходов, рассчитанных для отчетного периода, и соответствующих ставок, установленных частями 1-3 статьи 170 Кодекса, с учетом положений, установленных частью 6 той же статьи;

2) производной фактических объемов отходов недропользования, производства и (или) потребления, хранимых и (или) размещенных в специально отведенных местах, превышающих лимиты размещения отходов, рассчитанные для отчетного периода, и соответствующих ставок, установленных частью 4 статьи 170 Кодекса, с учетом положений, установленных частью 6 той же статьи;

3) производной фактических объемов отходов недропользования, производства и (или) потребления, хранимых и (или) размещенных в специально отведенных местах в отчетный период в случае нулевых норм базы налогообложения, и соответствующих ставок, установленных частью 5 статьи 170 Кодекса, с учетом положений, установленных частью 6 той же статьи;

4) в случаях, когда лимиты размещения отходов в установленном порядке утверждаются в течение отчетного периода, подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог по части фактических объемов хранимых отходов в период до дня их утверждения, исчисляется в порядке, установленном пунктом 3 настоящей части, а для периода со дня утверждения лимитов до конца отчетного периода за основание принимаются объемы лимитов, рассчитанные для дней, включающих этот период;

5) в случаях, когда лимиты размещения отходов в установленном порядке меняются в течение отчетного периода, за основание для отчетного периода до дня изменения и с этого дня до конца отчетного периода принимаются соответствующие объемы лимитов, рассчитанные для дней, включающих соответствующие периоды.

2. Плательщики природоохранного налога отражают суммы природоохранного налога, исчисленные для объектов налогообложения, установленных частью 1 настоящей статьи, в налоговых расчетах, установленных частями 1 и 2 статьи 180 Кодекса.

3. Положения настоящей статьи относительно исчисления природоохранного налога на хранение в специально отведенных местах отходов

недропользования, производства и (или) потребления для отчетных периодов за период с 1 января 2018 года по 31 декабря 2020 года, применяются с учетом заключительных и переходных положений, установленных разделом 21 Кодекса.

**Статья 179. Порядок исчисления подлежащего уплате
в государственный бюджет природоохранного налога
на товары, наносящие вред окружающей среде**

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог на ввозимые в Республику Армения по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" товары, наносящие вред окружающей среде, указанные в статье 171 Кодекса, исчисляется в отношении базы налогообложения этих товаров по соответствующим ставкам, установленным для ввозимых в Республику Армения товаров той же статьей.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог на ввозимые в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС указанные в статье 171 Кодекса товары, наносящие вред окружающей среде, имеющие статус товара ЕАЭС, исчисляется в отношении базы налогообложения этих товаров по соответствующим ставкам, установленным для ввозимых в Республику Армения товаров той же статьей. Импортёры-налогоплательщики исчисляют указанный в настоящей части природоохранный налог самостоятельно и в порядке и в сроки, установленные Кодексом, включают сумму исчисленного природоохранного налога во ввозную таможенную декларацию, представляемую в налоговый орган.

3. Подлежащий уплате в государственный бюджет импортерами-реализаторами за отчужденные в отчетный период на территории Республики Армения товары, указанные в статье 171 Кодекса (за исключением автомобилей, классифицируемых по кодам 8702, 8703, 8704 и 8705 Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности) природоохранный налог

исчисляется в отношении базы налогообложения этих товаров по соответствующим ставкам, установленным той же статьей для товаров, импортируемых и реализуемых на территории Республики Армения.

4. Подлежащий уплате в государственный бюджет природоохранный налог за произведенные на территории Республики Армения производителями-реализаторами и отчужденные в отчетный период на территории Республики Армения указанные в статье 171 Кодекса товары исчисляется в отношении базы налогообложения этих товаров по соответствующим ставкам, установленным той же статьей для товаров, производимых и реализуемых на территории Республики Армения.

5. Для исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет импортерами-реализаторами природоохранного налога за каждый отчетный период, из суммы природоохранного налога, исчисленного в соответствии с частью 3 настоящей статьи, зачитываются (вычитываются):

1) выделенные в таможенных декларациях ввоза ввезенных из государств, не считающихся членами ЕАЭС, и отчужденных товаров, и выплаченные в государственный бюджет Республики Армения суммы природоохранного налога на эти товары — пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не больше сумм природоохранного налога, исчисленных для отчетного периода по части этих товаров в соответствии с частью 3 настоящей статьи;

2) выделенные в налоговых декларациях ввоза ввезенных из государств-членов ЕАЭС, и отчужденных товаров, и выплаченные в государственный бюджет Республики Армения суммы природоохранного налога на эти товары — пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не больше сумм природоохранного налога, исчисленных для отчетного периода по части этих товаров в соответствии с частью 3 настоящей статьи.

6. Для исчисления природоохранного налога, подлежащего уплате в государственный бюджет производителями-реализаторами за каждый отчетный период, из суммы природоохранного налога, исчисленного в соответствии с частью 4 настоящей статьи, зачитываются (вычитываются):

1) выделенные в таможенных декларациях ввоза товаров, ввезенных из государств, не являющихся членами ЕАЭС, и непосредственно использованных в производстве отчужденных товаров, и выплаченные в государственный бюджет Республики Армения суммы природоохранного налога на эти товары — пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не больше сумм природоохранного налога, исчисленных для отчетного периода по части этих товаров в соответствии с частью 4 настоящей статьи;

2) выделенные в налоговых декларациях ввоза товаров, ввезенных из государств-членов ЕАЭС, и непосредственно использованных в производстве отчужденных товаров, и выплаченные в государственный бюджет Республики Армения суммы природоохранного налога на эти товары — пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не больше сумм природоохранного налога, исчисленных для отчетного периода по части этих товаров в соответствии с частью 4 настоящей статьи;

3) выделенные в расчетных документах Республики Армения и выплаченные поставщикам суммы природоохранного налога на товары, непосредственно использованные в производстве отчужденного товара — пропорционально отчуждению товаров в отчетный период, но не больше сумм природоохранного налога, исчисленных для отчетного периода по части этих товаров в соответствии с частью 4 настоящей статьи.

7. Если в случаях, установленных частями 5 и 6 настоящей статьи, выплаты в государственный бюджет Республики Армения или поставщикам производятся в отчетные периоды, следующие отчетному периоду отчуждения

товаров, наносящих вред окружающей среде, установленных частями 3 и 4 настоящей статьи, то зачеты (вычеты) по части этих сумм могут осуществляться (с представлением скорректированных налоговых расчетов в порядке и случаях, установленных Кодексом) только в отчетный период отчуждения товаров, наносящих вред окружающей среде, в порядке, установленном настоящей статьей. Незачтенные (невычтенные) из суммы природоохранного налога, исчисленного для товаров, отчужденных в отчетный период в соответствии с частями 5 и 6 настоящей статьи, суммы не подлежат зачету или возврату на счет уплаты предстоящего природоохранного налога плательщика природоохранного налога.

8. Плательщики природоохранного налога отражают суммы природоохранного налога, исчисленные для объектов налогообложения, установленных частями 3 и 4 настоящей статьи, в налоговых расчетах, установленных частями 1 и 2 статьи 180 Кодекса.

Статья 180. Представление налоговых расчетов по природоохранному налогу

1. Плательщики природоохранного налога до 20 числа (включительно) месяца, следующего за каждым отчетным периодом, в соответствии со статьями 52 и 53 Кодекса составляют и в порядке, установленном Правительством Республики Армения, представляют в природоохранную инспекцию и налоговый орган единые налоговые расчеты природоохранного налога и сборов за природопользование.

2. В случае самостоятельного обнаружения ошибок в представленных единых налоговых расчетах природоохранного налога и сборов природопользования плательщики природоохранного налога по результатам корректировки этих расчетов в соответствии со статьями 52-54 Кодекса могут

составить скорректированные единые налоговые расчеты природоохранного налога и сборов природопользования и в порядке, установленном Правительством Республики Армения, представить в природоохранную инспекцию и в налоговый орган.

ГЛАВА 34

ПОРЯДОК УПЛАТЫ СУММЫ ПРИРОДООХРАННОГО НАЛОГА И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЫЙ СЧЕТ

Статья 181. Уплата суммы природоохранного налога

1. Подлежащие уплате в государственный бюджет суммы природоохранного налога, исчисленные в порядке, установленном настоящим разделом, уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным кварталом, за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

2. Природоохранный налог на выбросы в атмосферный воздух вредных веществ из передвижных источников выбросов уплачивается в государственный бюджет Республики Армения в следующие сроки и в следующем порядке:

1) для зарегистрированных (состоящих на учете) и эксплуатируемых в Республике Армения автотранспортных средств, иных самоходных машин и механизмов, а также плавательных средств, для которых установлено требование технического осмотра, исчисленный в порядке, установленном статьей 175 Кодекса, природоохранный налог за каждый налоговый год уплачивается до их технического осмотра, за исключением случаев, установленных пунктом 2 настоящей статьи;

2) если в случае, указанном в пункте 1 настоящей статьи, вместо годового технического осмотра установлена иная периодичность технического осмотра, то природоохранный налог, исчисленный в порядке, установленном статьей 175 Кодекса, уплачивается:

а. в случае прохождения в течение налогового года двух технических осмотров – до второго технического осмотра налогового года,

б. в случае прохождения одного технического осмотра в течение двух налоговых лет – в двукратном размере суммы годового природоохранного налога до каждого технического осмотра;

3) для зарегистрированных (состоящих на учете) и эксплуатируемых в Республике Армения автотранспортных средств, иных самоходных машин и механизмов, а также плавательных средств, для которых не установлено требования технического осмотра, исчисленный в порядке, установленном статьей 175 Кодекса, природоохранный налог за каждый налоговый год уплачивается до 1 декабря данного налогового года включительно;

4) исчисляемый в порядке, установленном статьей 176 Кодекса, природоохранный налог на выбросы в атмосферный воздух вредных веществ из автотранспортных средств, поступающих в Республику Армения на автотранспортных средствах, незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения, уплачивается в государственный бюджет при въезде в Республику Армения. Плательщики природоохранного налога хранят квитанции о произведенных выплатах (или иной документ, подтверждающий уплату) с целью подтверждения в дальнейшем факта уплаты природоохранного налога. При въезде в Республику Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения автотранспортных средствах, таможенные органы проверяют расчет природоохранного налога, произведенный плательщиком природоохранного налога, или право пользования льготой

по уплате природоохранного налога, при необходимости после соответствующих корректировок обеспечивая доплату суммы природоохранного налога. По смыслу применения настоящей статьи уплатой природоохранного налога или документами, подтверждающими уплату природоохранного налога, также являются:

а. при въезде транспортных средств из государств, не являющихся членами ЕАЭС, таможенная декларация автотранспортного средства, в которой отражается уплаченная сумма природоохранного налога;

б. при въезде автотранспортных средств из государств-членов ЕАЭС, квитанции о произведенных в установленных настоящим разделом порядке и размерах сборах природоохранного налога в государственный бюджет Республики Армения или квитанция, сгенерированная электронной системой государственных сборов.

В случае выезда с территории Республики Армения незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения автотранспортных средств, таможенные органы проверяют произведение исчисления и уплаты природоохранного налога в соответствии с настоящим разделом или право пользования льготой по уплате природоохранного налога. При выезде автотранспортных средств, на квитанциях, подтверждающих уплату природоохранного налога и (или) на таможенной декларации транспортных средств ставится печать с обозначением "природоохранный налог уплачен до ...", после чего при въезде в Республику Армения, передвижении в Республике Армения или выезде из Республики Армения декларации и квитанции не могут использоваться в качестве документов, подтверждающих уплату природоохранного налога.

При въезде на территорию Республики Армения и в случае выезда с территории Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) в Республике Армения автотранспортных средствах плательщики природоохранного налога в таможенный орган, а в случае требования в установленном на территории Республики Армения порядке — в орган по безопасности дорожного движения представляют документы, подтверждающие уплату природоохранного налога, или указанные в части 4 статьи 172 Кодекса соответствующие документы, подтверждающие право пользования льготами по природоохранному налогу.

3. Природоохранный налог на импорт вредных веществ, наносящих вред окружающей среде, уплачивается в государственный бюджет Республики Армения в следующие сроки и в следующем порядке:

1) природоохранный налог на импортируемые в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС товары, наносящие вред окружающей среде, уплачивается в государственный бюджет до 20 числа (включительно) месяца, следующего за месяцем, включающим день фактического импорта этих товаров на территорию Республики Армения (пересечения границы Республики Армения);

2) природоохранный налог на импортируемые в Республику Армения из государств, не являющихся членами ЕАЭС, товары, наносящие вред окружающей среде, в качестве сумм, уплачиваемых в таможенный орган, уплачивается в государственный бюджет до или во время регистрации таможенной декларации по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", но не позже выпуска товаров, представляя в таможенный орган документ, удостоверяющий уплату.

Если предварительно декларированная таможенная процедура заменяется иной таможенной процедурой, независимо от изменения таможенной процедуры, применяемой к этим товарам после импорта, за каждый въезд через границу Республики Армения природоохранный налог на товары, наносящие вред окружающей среде, исчисляется и взимается один раз.

Статья 182. Зачисление на единый счет, зачет и (или) возврат суммы природоохранного налога

1. Суммы природоохранного налога, уплаченные больше установленного Кодексом размера тех обязательств, по части которых настоящим разделом установлено требование представления налогового расчета, зачисляются на единый счет в порядке и в сроки, установленные частью Кодекса о налоговом администрировании.

2. Суммы природоохранного налога, уплаченные больше установленного Кодексом размера тех обязательств, по части которых настоящим разделом не установлено требования представления налогового расчета, зачитываются 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, с целью образования денежных средств, необходимых для развития сети автомобильных дорог Республики Армения, строительства, ремонта и содержания автомобильных дорог общего пользования государственного значения Республики Армения.

Статья 184. Плательщики дорожного налога

1. Плательщиками дорожного налога считаются организации и физические лица, осуществляющие установленную статьей 186 Кодекса деятельность и (или) функцию, считающуюся объектом налогообложения, считающиеся владельцем установленных настоящим разделом автотранспортных средств или уполномоченным им лицом (представителем), а также организации и физические лица, считающиеся пользователями автомобильными дорогами с целью осуществления установленной той же статьей деятельности и (или) функции.

2. Плательщиками дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения автотранспортных средствах считаются лица, въезжающие на территорию Республики Армения (в том числе, из государств-членов ЕАЭС) на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения установленных настоящим разделом (за исключением оформленных в соответствии с таможенной процедурой "Выпуск для внутреннего потребления") автотранспортных средствах.

3. Плательщиками дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения автотранспортных средствах считаются владельцы установленных настоящим разделом автотранспортных средств или уполномоченные ими лица (представители).

4. Плательщиками дорожного налога за размещение рекламы на автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения считаются лица, размещающие рекламу (рекламоносители) на автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения (в том числе, на проходящих через административные границы общин транзитных участках), а также на полосах отвода и охранных зонах указанных дорог.

Статья 185. Используемые понятия и уполномоченные органы

1. Понятия, используемые в законах Республики Армения "Об автомобильных дорогах", "О транспорте", "Об автомобильном транспорте" и "Об обеспечении безопасности дорожного движения" и в принятых в соответствии с указанными законами правовых актах, применяются в настоящем разделе по применяемым в указанных правовых актах смыслу и значению, если иное не предусмотрено настоящим разделом.

2. Используемые в настоящем разделе с целью урегулирования отношений, связанных с исчислением и уплатой дорожного налога за перемещение по таможенной границе ЕАЭС транспортных средств понятия, которые не установлены настоящим разделом, используются по смыслам, установленным статьей 24 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года (протокола о скоординированной (согласованной) транспортной политике), таможенным кодексом ЕАЭС или регулируемыми таможенные отношения законами и иными правовыми актами Республики Армения.

3. Установленное статьей 4 Кодекса понятие "уполномоченный орган" по смыслу применения настоящего раздела Кодекса имеет следующее значение:

1) орган безопасности дорожного движения — уполномоченный орган государственного управления Правительства Республики Армения в сфере обеспечения безопасности дорожного движения;

2) государственный дорожный орган — уполномоченный орган государственного управления Правительства Республики Армения в сфере транспорта.

ГЛАВА 36

ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ ДОРОЖНЫМ НАЛОГОМ, БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

Статья 186. Объект обложения дорожным налогом

1. Объектами обложения дорожным налогом считаются:

1) пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) грузовых автотранспортных средствах;

2) пользование автомобильными дорогами Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах;

3) размещение рекламы на автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения.

Статья 187. База обложения дорожным налогом

1. Базой обложения дорожным налогом считается стоимостная или физическая величина или та характеристика объекта обложения дорожным налогом, на основании которой по ставкам и в порядке, установленными настоящим разделом, исчисляется сумма дорожного налога.

2. Базой обложения дорожным налогом за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах считается выраженная в днях продолжительность пребывания на территории Республики Армения со дня въезда на грузовых автотранспортных средствах

на территорию Республики Армения, исходя из выраженной в тоннах разрешенной максимальной массы грузовых автотранспортных средств (в том числе, прицепов и полуприцепов).

3. Базой обложения дорожным налогом за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах считается выраженная в тоннах указанная в техническом паспорте грузового транспортного средства, прицепа, полуприцепа разрешенная максимальная масса.

4. Базой налогообложения для размещения рекламы на автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения считается выраженная в квадратных метрах площадь рекламного щита, установленного на автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения (в том числе, на проходящих через административные границы общин транзитных участках), а также на полосах отвода и охранных зонах указанных дорог. В случае многостороннего рекламного щита (с двумя и более сторонами) базой налогообложения считается общая сумма площадей всех сторон рекламного щита.

5. По смыслу применения 2 и 3 частей настоящей статьи в случае автомобиля с типом кузова "седельный тягач" и подвижного состава (автопоезда) в сцепе с полуприцепом для установления базы налогообложения за основание берется выраженная в тоннах общая сумма разрешенных максимальных масс входящих в состав автопоезда автомобиля и полуприцепа, а в случае подвижного состава (автопоезда) в сцепе с прицепом – выраженная в тоннах общая сумма разрешенных максимальных масс входящих в состав подвижного состава автотранспортных средств (в том числе, прицепов и полуприцепов).

Статья 188. Налоговые ставки по дорожному налогу за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах

1. Дорожный налог за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах исчисляется за каждые 15 дней с даты въезда на территорию Республики Армения — по разрешенной максимальной массе автотранспортного средства:

Грузовые автотранспортные средства – по разрешенной максимальной массе	Ставка за каждый въезд на территорию Республики Армения (в драмах)
до 1,5 тонн включительно	15 000
от 1,5 до 3 тонн включительно	25 000
от 3 до 5 тонн включительно	40 000
от 5 до 10 тонн включительно	65 000
от 10 до 20 тонн включительно	80 000
от 20 до 30 тонн включительно	110 000
от 30 до 44 тонн включительно	152 000
от 44 до 60 тонн включительно	205 000
от 60 до 70 тонн включительно	233 000
от 70 до 80 тонн включительно	285 000
от 80 до 90 тонн включительно	318 000
от 90 до 100 тонн включительно	603 000
более 100 тонн	753 000

Статья 189. Налоговые ставки по дорожному налогу за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах

1. Дорожный налог за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах исчисляется по следующим годовым ставкам:

Грузовые автотранспортные средства – по разрешенной максимальной массе	Годовая ставка (в драмах)
до 20 тонн включительно	0
от 20 до 25 тонн включительно	120 000
от 25 до 30 тонн включительно	240 000
от 30 до 35 тонн включительно	360 000
более 35 тонн	480 000

Статья 190. Налоговые ставки по дорожному налогу за размещение рекламы на автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения

1. Дорожный налог за размещение рекламы на автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения исчисляется по следующим годовым ставкам:

1) 10 000 драмов за каждый квадратный метр площади рекламного щита, устанавливаемого на автомобильных дорогах межгосударственного значения (в том числе, на проходящих через административные границы общин транзитных участках), а также на полосах отвода и охранных зонах этих дорог;

2) 7 500 драмов за каждый квадратный метр площади рекламного щита, размещаемого на автомобильных дорогах республиканского и марзового значения (в том числе, на проходящих через административные границы общин транзитных участках), а также на полосах отвода и охранных зонах этих дорог.

ГЛАВА 37

ЛЬГОТЫ ПО ДОРОЖНОМУ НАЛОГУ

Статья 191. Льготы по дорожному налогу

1. За пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах от уплаты дорожного налога освобождаются:

1) аккредитованные в Республике Армения иностранные дипломатические представительства и консульские учреждения – за свои грузовые автотранспортные средства, предназначенные для официального пользования;

2) плательщики дорожного налога, перевозящие на грузовых автотранспортных средствах на территорию Республики Армения гуманитарную и техническую помощь, благотворительный груз – за эти перевозки;

3) плательщики дорожного налога, осуществляющие перевозки на грузовых автотранспортных средствах на дислоцированные на территории Республики Армения военные базы — за эти перевозки;

4) плательщики дорожного налога, въезжающие на территорию Республики Армения на зарегистрированных на территории Грузии грузовых транспортных средствах, осуществляющих перевозки на территории Республики Армения, за исключением дорожного налога, установленного настоящим разделом для автотранспортных средств с превосходящей разрешенную максимальную массу в 44 тонны;

5) плательщики дорожного налога, пользующиеся в соответствии с международными договорами льготами по дорожному налогу.

2. В соответствии с частью 1 настоящей статьи документами, удостоверяющими право на пользование льготами по дорожному налогу за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых транспортных средствах, считаются:

1) для членов персонала аккредитованных на территории Республики Армения иностранных дипломатических представительств и консульских учреждений — дипломатический паспорт;

2) для плательщиков дорожного налога, перевозящих груз на территорию Республики Армения в рамках гуманитарной и технической помощи, а также благотворительных программ – правовой акт относительно осуществления указанной программы (в том числе, международный договор Республики Армения), а в случае их отсутствия – решение Комиссии по координации благотворительных программ Правительства Республики Армения;

3) для плательщиков дорожного налога, перевозящих груз и солдат на дислоцированные на территории Республики Армения военные базы – справка, выданная руководством военных баз Российской Федерации;

4) для налогоплательщиков, въезжающих на территорию Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Грузии транспортных средствах – свидетельство о регистрации (учете) транспортного средства;

5) для плательщиков дорожного налога, пользующихся в соответствии с заключенными от имени Республики Армения и ратифицированными в установленном порядке международными договорами льготами по дорожному налогу – разрешение, выданное государственным дорожным органом.

3. От дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах освобождаются:

1) грузовые автотранспортные средства — начиная с 20 налогового года, следующего за налоговым годом, включающим дату выпуска;

2) используемое в горнорудной деятельности грузовое транспортное средство, если не пользуется автомобильными дорогами Республики Армения;

3) те грузовые автотранспортные средства, которые уполномоченный орган временно снял с учета.

4. Установленные частью 3 настоящей статьи утверждающие право пользования льготами по дорожному налогу документы и порядок их представления устанавливаются Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 38

ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА ДОРОЖНОГО НАЛОГА

Статья 192. Общий порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет дорожного налога

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет дорожный налог исчисляется для каждого установленного статьей 186 Кодекса объекта налогообложения на основании базы налогообложения и ставок.

Статья 193. Порядок исчисления и уплаты подлежащего уплате в государственный бюджет дорожного налога за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения автотранспортных средств

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет дорожный налог за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах исчисляется и уплачивается в следующем порядке:

1) дорожный налог за каждый въезд на территорию Республики Армения исчисляется установленными статьей 188 Кодекса пятнадцатидневными ставками и уплачивается в государственный бюджет при въезде на территорию Республики Армения;

2) В случае неоднократного въезда на территорию Республики Армения на одном и том же автотранспортном средстве в течение пятнадцати дней,

следующих за днем въезда на территорию Республики Армения, дорожный налог исчисляется по установленным статьей 188 Кодекса за каждый въезд пятнадцатидневным ставкам и уплачивается в государственный бюджет при каждом въезде на территорию Республики Армения;

3) в случае пребывания более пятнадцати дней на территории Республики Армения дорожный налог за каждые последующие пятнадцать дней или за более короткий срок исчисляется по установленным статьей 188 Кодекса пятнадцатидневным ставкам и уплачивается в государственный бюджет в течение пяти дней, следующих за истечением пятнадцатидневного срока пребывания на территории Республики Армения (в указанном во 2 пункте настоящей части случае – считая с даты последнего въезда). Квитанции о произведенных уплатах (или подтверждающие уплату иные документы) хранятся у плательщиков дорожного налога с целью подтверждения в дальнейшем факта уплаты дорожного налога.

2. При въезде на территорию Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах таможенные органы проверяют правильность исчисления дорожного налога плательщиком дорожного налога или право пользования льготой по уплате дорожного налога, при необходимости с обеспечением после соответствующих корректировок доплаты суммы дорожного налога. По смыслу применения настоящей статьи документами, подтверждающими уплату дорожного налога, также являются:

1) в случае въезда из не считающихся государствами-членами ЕАЭС транспортных средств таможенная декларация, в которой отображается уплаченная сумма дорожного налога;

2) в случае въезда из государств-членов ЕАЭС грузовых автотранспортных средств – квитанции о произведенных в установленных настоящим разделом

порядке и размерах уплатах дорожного налога в государственный бюджет Республики Армения или сгенерированная электронной системой государственных сборов квитанция.

3. В случае выезда с территории Республики Армения не незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах таможенные органы проверяют произведение исчисления и уплаты дорожного налога в соответствии с настоящей главой или право пользования льготой по уплате дорожного налога. В случае уплат меньше суммы исчисленного в указанном в пункте 3 части 1 настоящей статьи порядке дорожного налога таможенные органы взыскивают сумму не полностью уплаченного налога и суммы исчисленных в установленном Кодексом порядке за просрочку уплаты налога пени, с проставлением при выезде автотранспортных средств печати с отметкой "дорожный налог уплачен до..." на подтверждающих уплату дорожного налога квитанциях и (или) таможенной декларации транспортных средств, после чего декларации и квитанции в случае въезда на территорию Республики Армения, пребывания на территории Республики Армения или выезда с территории Республики Армения не могут быть использованы в качестве документа, подтверждающего уплату дорожного налога.

4. При въезде на территорию Республики Армения и в случае выезда с территории Республики Армения на незарегистрированных (не состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах плательщики дорожного налога представляют в таможенный орган, а в случае требования в установленном на территории Республики Армения порядке — в орган по 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 зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах

1. Дорожный налог за пользование автомобильными дорогами Республики Армения на зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средствах за каждый налоговый год исчисляется 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) в случае прохождения в течение налогового года двух технических осмотров – до второго в налоговом году технического осмотра;

2) в случае прохождения в течение двух налоговых лет одного технического осмотра – в двукратном размере суммы годового дорожного налога до каждого технического осмотра.

2. Для тех зарегистрированных (состоящих на учете) на территории Республики Армения грузовых автотранспортных средств, для которых не установлено требования по техническому осмотру, 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 автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения исчисляется для установленной на автомобильных дорогах общего пользования

государственного значения (в том числе, на проходящих через административные границы общин транзитных участках), а также на полосах отвода и охранных зонах этих дорог поверхности каждого рекламного щита по установленным статьей 190 Кодекса годовым ставкам, в следующем порядке:

1) дорожный налог за каждый отчетный квартал исчисляется в размере одной четверти произведения общей площади рекламного щита и установленной статьей 190 Кодекса соответствующей годовой ставки вне зависимости от наличия (от обстоятельства прекращения распространения рекламы) или смены полотна рекламного щита;

2) если рекламный щит устанавливается в течение налогового года, то обязательство по исчислению дорожного налога возникает со дня, следующего за днем составления в установленном порядке в результате строительно-монтажных работ по установке рекламного щита вместе с дорожным органом акта соответствия техническим условиям:

а. за включающий день составления акта отчетный квартал дорожный налог исчисляется в указанном в пункте 1 настоящей части порядке пропорционально количеству дней со дня, следующего за днем составления акта, до дня завершения отчетного квартала,

б. за кварталы, следующие за включающим день составления акта днем отчетного квартала, за исключением установленных пунктом 3 настоящей части случаев, дорожный налог исчисляется в установленном пунктом 1 настоящей части порядке;

3) если рекламный щит демонтируется в течение налогового года, то:

а. за отчетные кварталы, предшествующие отчетному кварталу, включающему день демонтажа, дорожный налог исчисляется в установленном пунктом 1 настоящей части порядке,

б. за включающий день демонтажа отчетный квартал дорожный налог исчисляется в указанном в пункте 1 настоящей части порядке пропорционально количеству дней с первого дня квартала до предшествующего дню демонтажа дня,

в. за кварталы, следующие за включающим день демонтажа отчетным кварталом, дорожный налог не исчисляется,

г. в случае демонтажа рекламного щита в течение отчетного квартала составления акта соответствия техническим условиям за данный отчетный квартал дорожный налог за данный отчетный период исчисляется в установленном пунктом 1 настоящей части порядке пропорционально количеству дней со дня, следующего за днем составления акта до дня, предшествующего демонтажу.

2. Суммы дорожного налога, исчисленные в соответствии с настоящей статьей за каждый отчетный квартал за размещение рекламы на автомобильных дорогах общего пользования государственного значения Республики Армения, уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа (включительно) месяца, следующего за данным отчетным кварталом, в течение пяти рабочих дней после которого в государственный дорожный орган представляется копия подтверждающей уплату квитанции или сгенерированная электронной системой государственных сборов квитанция, или же 20-значный код сгенерированной квитанции, указанный в уведомлении, направляемом в утвержденном государственным дорожным органом 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 уплаченного больше установленного Кодексом размера дорожного налога устанавливается Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ 10
СБОР ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

ГЛАВА 40
СБОР ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ, ПЛАТЕЛЬЩИКИ И
УПОЛНОМОЧЕННЫЕ ОРГАНЫ

Статья 197. Сбор за природопользование

1. Сбор за природопользование – это уплачиваемый в соответствии с настоящим разделом в государственный бюджет Республики Армения сбор с целью эффективного и комплексного использования природных запасов, считающихся государственной собственностью, а также с целью компенсации использования природных запасов.

2. По смыслу применения настоящего раздела видом сбора за пользование природными ресурсами является роялти, который является уплачиваемым в соответствии с настоящим разделом в государственный бюджет Республики Армения сбором с целью компенсации использования металлических

полезных ископаемых, а также для рентабельности получаемой от отчуждения металлических полезных ископаемых и полученной в результате их обработки продукции.

Статья 198. Плательщики сбора за природопользование

1. Плательщиками сбора за природопользование считаются указанные в настоящей статье организации и физические лица, осуществляющие установленную частью 1 статьи 200 Кодекса деятельность и (или) функцию, считающуюся объектом сбора за природопользование:

1) плательщиками сбора за природопользование за использование поверхностных вод считаются водопользователи поверхностных водных ресурсов (реки, озера) Республики Армения;

2) плательщиками сбора за природопользование за добычу подземных пресных и термальных вод считаются лица, добывающие подземные (глубинные безнапорные и напорные артезианские и ежегодно восстанавливаемые) пресные и термальные водные ресурсы Республики Армения;

3) плательщиками сбора за природопользование за добычу подземных минеральных вод (в том числе, за произведенный углекислый газ) считаются недропользователи, осуществляющие добычу подземных минеральных вод Республики Армения;

4) плательщиками сбора за природопользование за добычу соли считаются недропользователи, осуществляющие добычу соли на территории Республики Армения;

5) плательщиками сбора за природопользование за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли) являются недропользователи, осуществляющие добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли) на территории Республики Армения;

б) плательщиками сбора за природопользование за пользование биоресурсами считаются пользователи биоресурсами, являющимися объектом животного и растительного мира Республики Армения;

7) плательщики установленных частью 2 настоящей статьи роялти.

2. Плательщиками роялти считаются:

1) организации, являющиеся эксплуатирующими месторождения металлических полезных ископаемых Республики Армения и производящими концентрат металла (далее в настоящем разделе — концентрат) или литье металла или любую продукцию в результате переработки руды, концентрата, литья;

2) организации, являющиеся эксплуатирующими месторождения металлических полезных ископаемых Республики Армения и производящими без получения концентрата любую продукцию из добытых из этих месторождений металлических полезных ископаемых;

3) организации, являющиеся производящими концентрат и (или) литье металла из отходов недропользования и (или) руды или любую продукцию в результате переработки отходов недропользования, руды, концентрата, литья, вне зависимости от того, является ли организация эксплуатирующей месторождение металлического полезного ископаемого.

Статья 199. Используемые понятия и уполномоченные органы

1. Используемые в Водном кодексе, Кодексе о недрах и Лесном кодексе Республики Армения, в законах Республики Армения "О национальной водной программе", "О растительном мире", "О животном мире", "Об отходах" и в принятых в соответствии с ними правовых актах понятия используются в настоящем разделе по смыслу и в значении, применяемыми в указанных правовых актах, если иное не установлено настоящим разделом.

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 надзор за использованием и охраной недр;

2) государственная инспекция по недрам — подразделение, имеющее правомочие на администрирование и проверку в установленном законами порядке в сфере использования и охраны недр;

3) орган по охране природы — уполномоченный орган государственного управления в сферах охраны природы, охраны, защиты, использования и воспроизводства животного и растительного мира;

4) инспекция по охране природы — подразделение, имеющее правомочие на администрирование и проверку в установленном законами порядке в отношении соблюдения и выполнения требований законодательства об охране природы.

ГЛАВА 41

ОБЪЕКТ, БАЗА И СТАВКИ ПО СБОРУ ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

Статья 200. Объект сбора за природопользование

1. Объектами сбора за природопользование являются:

1) использование поверхностных вод;

2) добыча подземных пресных и термальных вод;

3) добыча подземных минеральных вод (в том числе, производство углекислого газа);

4) добыча соли;

5) добыча твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли);

6) использование биоресурсов;

7) объект роялти — отчуждение установленной статьей 202 Кодекса продукции, полученной в результате переработки добытых металлических полезных ископаемых или руды или же отходов недропользования.

Статья 201. База сбора за природопользование

1. Базой сбора за природопользование считается стоимостная или физическая величина или та характеристика объекта сбора за природопользование, на основании которой по ставкам и в порядке, установленными настоящим разделом, исчисляется сумма сбора за природопользование. В частности:

1) базой сбора за природопользование за использование поверхностных вод считается фактический объем водозабора из поверхностных водных ресурсов — воды, забранной с целью использования из природных водоисточников;

2) базой сбора за природопользование за добычу подземных пресных и термальных вод считается фактический объем использованной (добытой) из подземных (глубинных безнапорных и напорных артезианских и ежегодно восстанавливаемых) пресных и термальных водных ресурсов воды – объем вышедшей (выброшенной) из буровой скважины (источника) на поверхность земли воды;

3) базой сбора за природопользование за добычу подземных минеральных вод (в том числе, производство углекислого газа) считается:

а. фактический объем добытой минеральной воды – объем вышедшей (выброшенной) из буровой скважины (источника) на поверхность земли воды,

б. если параллельно с добычей подземных минеральных вод осуществляется также производство углекислого газа, то базой сбора за природопользование за производство углекислого газа считается фактический объем произведенного углекислого газа;

4) базой сбора за природопользование за добычу соли считается фактический объем добытой соли;

5) базой сбора за природопользование за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли) считается погашенный объем запасов полезных ископаемых (далее в настоящем разделе — также погашенные запасы) – общая сумма объемов запасов полезных ископаемых, добытых и извлеченных в недрах при добыче, за исключением неизбежных технологических потерь. По смыслу применения настоящего пункта неизбежными технологическими потерями считаются возникшие в течение эксплуатации месторождений твердых неметаллических полезных ископаемых при применении выбранных с целью добычи полезных ископаемых технологий и систем потери полезных ископаемых, которые зафиксированы в проекте по добыче полезных ископаемых, и максимальный размер которых не может превысить служащий основанием для оценки запасов полезных ископаемых утвержденный геоэкономическим обоснованием размер технологических потерь;

б) базой сбора за природопользование за использование биоресурсов считается объем, вес или единица (штука) или иная физическая характеристика измерения фактически использованного биоресурса, являющегося объектом животного и растительного мира.

Статья 202. База роялти

1. Базой роялти считается оборот по реализации поставленных в отчетный период концентрата, литья вместо концентрата или без получения концентрата, или полученной в результате переработки отходов недропользования, руды, концентрата, литья любой конечной продукции (далее в настоящем разделе вместе с концентратом — продукция).

2. Для исчисления роялти оборот по реализации определяется методом начисления.

3. Оборот по реализации концентрата плательщиком роялти исчисляется в следующем порядке:

1) физическим объемом поставленного концентрата считается выраженное массой (в граммах или тоннах) установленное в соответствии с заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки (по результатам производимого в соответствии с договором перерасчета) конечное содержание металлов в поставленном концентрате. Если поставка и окончательный расчет концентрата в соответствии с договором поставки производятся в разные отчетные периоды исчисления роялти, то для расчета оборота по реализации в отчетный период поставки концентрата в качестве основы для физического объема берется выраженное массой (в граммах или тоннах) содержание металлов по условиям, действующим по договору на момент поставки (по представляемым поставщиком предварительному сертификату качества и расчетным документам);

2) в качестве цены физического объема поставленного концентрата за основание берется цена договора, установленная для поставленного концентрата в соответствии с заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки концентрата по периоду ценообразования и котировок (по результатам производимого в соответствии с договором перерасчета). Если

поставка и окончательный расчет концентрата в соответствии с договором поставки концентрата производятся в разные отчетные периоды исчисления роялти, то для расчета оборота по реализации в отчетный период поставки концентрата в качестве цены физического объема за основание берется цена договора, установленная по действующим по договору на момент поставки условиям, с вычетом налога на добавленную стоимость;

3) оборотом по реализации поставленного в отчетный период исчисления роялти концентрата (независимо от условий поставки) считается цена договора, установленная заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки для поставленного в отчетный период физического объема продукции (по результатам произведенного в соответствии с договором перерасчета), принимая за основание нижеследующее:

а. по смыслу исчисления роялти максимальным размером отрицательного отклонения установленного на момент поставки объема от установленного по результатам перерасчета договора поставки концентрата физического объема считаются два процента от установленного на момент поставки объема,

б. по части исчисления роялти снижения оборота по реализации, обусловленные зафиксированными на момент или после поставки концентрата с большими предусмотренного показателями договора отклонениями (в том числе, снижения цен в большем предусмотренного договором размере для содержащихся в поставленном концентрате химических элементов, приводящих к технологическим осложнениям (штрафных элементов), снижения цен договора в случае нарушения предусмотренного договором допустимого показателя влажности) не учитываются,

в. если оборот по реализации роялти по результатам включающего отчетный период роялти каждого месяца меньше на десять и более процентов оборота по реализации, рассчитанного на основании конечного содержания

содержащихся в поставленном по результатам того же месяца концентрате металлов и на основании международных средних цен на металлы за данный месяц, то оборот по реализации в течение данного месяца рассчитывается с помощью произведения конечного содержания поставленных в течение месяца в концентрате металлов и 90 процентов от международных средних цен на металлы за данный месяц,

г. корректировки в результате предусмотренных договором поставки концентрата окончательных расчетов базы роялти производятся и их результаты отражаются в отчетном периоде, включающем окончательный расчет (отражаются в налоговых расчетах роялти за данный отчетный период).

4. Оборот по реализации литья плательщиком роялти рассчитывается в следующем порядке:

1) физическим объемом литья считается выраженная в граммах или тоннах масса литья, поставленного в отчетный период в соответствии с заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки литья;

2) расчетной величиной концентрата, использованного для поставленного в отчетный период литья (физический объем концентрата) считается физический объем фактически использованного для производства единицы массы литья технологически обоснованного концентрата с массой, выражающей конечное содержание металлов в концентрате (в граммах или тоннах);

3) оборот по реализации литья рассчитывается, исходя из использованного в соответствии с поставленным литьем физического объема концентрата с применением международных средних цен на содержащиеся в концентрате металлы.

5. Оборот по реализации полученного в результате переработки плательщиком роялти концентрата, литья любой конечной продукции рассчитывается в следующем порядке:

1) физическим объемом конечной продукции считается выраженная в граммах или тоннах масса всех металлов, израсходованных для производства продукции, поставленной в соответствии с заключенным между поставщиком и покупателем договором поставки продукции;

2) при исчислении роялти для каждого металла в конечной продукции за основание берется та технологически обоснованная расчетная величина физического объема концентрата данного металла (выраженное в массе (в граммах или тоннах) конечное содержание металлов в концентрате), которая была израсходована для получения содержащегося в поставленной в отчетный период продукции металла данного объема;

3) оборот по реализации конечной продукции рассчитывается, исходя из использованного в соответствии с поставленной конечной продукцией физического объема концентрата с применением международных средних цен на содержащиеся в концентрате металлы.

6. С целью определения оборота по реализации физическим объемом полученной в результате переработки руды без получения концентрата любой продукции считается выраженное в граммах или тоннах содержащееся в ней фактическое количество металла. В случае отчуждения установленной настоящей частью продукции оборот по реализации рассчитывается, исходя из конечного содержания металла (выраженное в массе (в граммах или тоннах) с применением международных средних цен на металлы.

7. По смыслу применения настоящего раздела международной средней ценой на металл считается цена, публикуемая уполномоченным в сфере финансов органом Правительства Республики Армения за каждый месяц на основании данных Лондонской биржи металлов.

Статья 203. Нормы базы сбора за природопользование

1. Для исчисления сбора за природопользование и применения ставок устанавливаются следующие нормы базы сбора за природопользование:

1) за использование поверхностных вод — объемы водопользования, установленные предоставленными согласно Водному Кодексу Республики Армения разрешениями на водопользование (забора поверхностных вод);

2) за добычу подземных пресных и термальных вод — объемы добычи подземных пресных и термальных вод, установленные предоставленными согласно Водному Кодексу Республики Армения разрешениями на водопользование;

3) за добытые запасы подземных минеральных вод (в том числе, произведенного углекислого газа), а также за добытые запасы соли — объемы добычи полезных ископаемых, предусмотренных заключенным с целью горнодобычи согласно Кодексу о недрах Республики Армения договором недропользования;

4) за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых – объемы фактически погашенных запасов, отображенные в единых налоговых расчетах природоохранного налога и сбора за природопользование, представленных за соответствующий отчетный период в рамках общих объемов погашения запасов полезных ископаемых, предусмотренных договором недропользования, заключенным согласно Кодексу о недрах Республики Армения между недропользователем и уполномоченным органом. Объемами фактически погашенных запасов, превышающими предусмотренные договором общие объемы погашения запасов полезных ископаемых, отображенные в единых налоговых расчетах природоохранного налога и сбора за природопользование, начиная с отчетного периода превышения общих объемов погашения предусмотренных договором недропользования запасов полезных ископаемых до изменения общих объемов погашения по договору запасов полезных ископаемых считаются превышающие нормы объемы;

5) за использование биоресурсов:

а. за использование древесины и вторичного лесоматериала — объемы использования (заготовки) древесины и вторичного лесоматериала, установленные заключенными согласно Лесному кодексу Республики Армения договорами лесопользования (в том числе, на основании лесорубного билета, лесного билета, ордера на мелкий отпуск древесины на корню),

б. за использование биоресурсов являющихся объектом растительного мира (за исключением древесины и вторичного лесоматериала) — объемы использования (заготовки, сбора, выпаса скота и иных видов) растительных ресурсов, установленные выданными согласно законодательству Республики Армения уполномоченным органом разрешениями или лицензиями на использование растительных ресурсов,

в. за использование биоресурсов, являющихся объектом животного мира — объемы использования биоресурсов, установленные заключенными согласно законодательству Республики Армения уполномоченным органом договорами и лицензией на использование ресурсов животного мира.

2. Нормы базы сбора за природопользование для исчисления сбора за природопользование и применения ставок считаются нулевыми в следующих случаях:

1) за использование поверхностных вод — отсутствие разрешений на водопользование в соответствии с Водным кодексом Республики Армения или неотмеченность в разрешениях на водопользование объемов забора поверхностных вод;

2) за добычу подземных пресных и термальных вод — отсутствие разрешений на водопользование в соответствии с Водным кодексом Республики Армения или неотмеченность в разрешениях на водопользование объемов добычи подземных пресных и термальных вод;

3) отсутствие договора недропользования на добычу в соответствии с Кодексом о недрах Республики Армения твердых неметаллических полезных ископаемых (в том числе соли) и подземных минеральных вод или неотмеченность в договоре подлежащих погашению или добыче объемов;

4) отсутствие договора лесопользования на использование (заготовку) в соответствии с Лесным кодексом Республики Армения древесины и вторичного лесоматериала (в том числе, лесорубного билета, лесного билета, ордера на мелкий отпуск древесины на корню);

5) отсутствие договора пользования согласно законодательству Республики Армения биоресурсами (за исключением древесиной и вторичным лесоматериалом) и неотмеченность в договоре подлежащих использованию объемов.

Статья 204. Ставки сбора за природопользование за использование поверхностных вод

1. Сбор за природопользование за использование поверхностных вод (за исключением озера Севан) в отношении базы сбора за природопользование исчисляется по следующим ставкам (учитывая положения части 5 настоящей статьи):

Цель (значение) использования поверхностных вод	Ставка за использованный в отчетный период каждый кубический метр (в драмах)
Для рыбо-хозяйственных целей	1
Для промышленных целей	0,5
Для хозяйственно-питьевых целей, за исключением указанного в пункте 4 случая	0,5
Для предоставляющих услуги по снабжению питьевой водой и водоотводу организаций и органов местного самоуправления	0,025
Для оросительных целей	0

2. Сбор за природопользование за использование воды озера Севан в отношении базы сбора за природопользование исчисляется по следующим ставкам (учитывая также положения части 5 настоящей статьи):

Цель использования поверхностных вод	Ставка за использованный в отчетный период каждый кубический метр (в драмах)
Для оросительных целей	0,2
В иных целях	1,5

3. В случае превышения установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы сбора за природопользование для превышающих нормы объемов фактически использованной воды на водопользование с каждой установленной частями 1 и 2 настоящей статьи целью в качестве ставки применяется трехкратная величина установленных теми же частями ставок.

4. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых норм базы сбора за природопользование для объемов фактически использованной воды с каждой установленной частями 1 и 2 настоящей статьи целью в качестве ставки применяется:

1) десятикратная величина установленной теми же частями ставки — в Араратском и Армавирском марзах Республики Армения;

2) пятикратная величина установленной теми же частями ставки — на остальных территориях Республики Армения.

5. Ставки по применяемому за использование поверхностных вод сбору за природопользование с 1 января 2018 года устанавливаются как производная установленных частями 1 и 2 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,1; с 1 января 2019 года — как производная установленных частями 1 и 2 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,2; а с 1 января 2020 года — как производная установленных частями 1 и 2 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,3.

**Статья 205. Ставки сбора за природопользование за добычу
подземных пресных и термальных вод**

1. За добычу пригодных для питья подземных пресных вод сбор за природопользование исчисляется в отношении базы сбора за природопользование по следующим ставкам (учитывая положения части 6 настоящей статьи):

Цель (значение) использования пригодных для питья подземных пресных вод	Ставка за добытый в отчетный период каждый кубический метр (в драмах)
Для любых целей, за исключением указанного в пункте 2 случая	1,0
Для предоставляющих услуги по снабжению питьевой водой и водоотводу организаций и органов местного самоуправления	0,05

2. Сбор за природопользование за каждый добытый в отчетный период с любой целью, отличной от оросительной цели кубический метр не пригодных для питья подземных пресных вод исчисляется по ставке в 1,0 драмов (учитывая также положения части 6 настоящей статьи).

3. Сбор за природопользование за каждый добытый в отчетный период для использования в рекреационных целях кубический метр подземных термальных вод (в том числе, для использования в бассейнах с целью отдыха) исчисляется по ставке в 50 драмов (учитывая также положения части 6 настоящей статьи).

4. В случае превышения установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы сбора за природопользование для объемов фактически добытой воды, превышающих нормы добычи с каждой установленной частями 1-3 настоящей статьи целью в качестве ставок применяется трехкратная величина установленных той же частью ставок.

5. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых норм базы сбора за природопользование для объемов фактически добытой воды с каждой установленной частями 1-3 настоящей статьи целью в качестве ставки применяется:

1) десятикратная величина установленной теми же частями ставки — в Араратском и Армавирском марзах Республики Армения;

2) пятикратная величина установленной теми же частями ставки — на остальных территориях Республики Армения.

6. Ставки по применяемому за использование подземных пресных и термальных вод сбору за природопользование с 1 января 2018 года устанавливаются как производная установленных частями 1-3 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,1; с 1 января 2019 года — как производная установленных частями 1-3 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,2; а с 1 января 2020 года — как производная установленных частями 1-3 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,3.

Статья 206. Ставки сбора за природопользование за добычу подземных минеральных вод и соли

1. Сбор за природопользование за добытые запасы подземной минеральной воды в отношении базы сбора за природопользование исчисляется по следующим ставкам (учитывая положения части 6 настоящей статьи):

Цель (значение) добычи минеральной воды	Ставка за добытый в отчетный период каждый кубический метр (в драмах)
Для промышленных целей	5 650
<i>В лечебных целях, в том числе:</i>	
а. для бальнеолечения (ванны, душ гидромассаж, кишечные промывания, 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 с целью отдыха)	75

2. Сбор за природопользование за произведенный углекислый газ исчисляется в отношении базы сбора за природопользование по следующим ставкам (учитывая также положения части б 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
Иные месторождения	45

3. Сбор за природопользование за добычу соли исчисляется в отношении базы сбора за природопользование по следующим ставкам (учитывая также положения части б настоящей статьи):

Форма добычи	Ставка за каждую добытую тонну (в драмах)
В виде каменной соли	660
В виде соленой воды	70

4. В случае превышения норм базы по установленному частью 1 статьи 203 Кодекса сбору за пользование природными ресурсами для фактически добытых (произведенных) объемов, превышающих нормы добычи

с установленной частями 1 -3 настоящей статьи каждой целью (производства), в качестве ставки применяется трехкратная величина установленных той же частью ставок.

5. В случае нулевых норм базы по установленному частью 2 статьи 203 Кодекса сбора за природопользование для фактически добытых (произведенных) объемов с установленной частями 1-3 настоящей статьи каждой целью в качестве ставки применяется пятикратная величина установленных теми же частями ставок.

6. Ставки по применяемому за добычу подземных минеральных вод и соли сбора за природопользование с 1 января 2018 года устанавливаются как производная установленных частями 1-3 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,1; с 1 января 2019 года — как производная установленных частями 1-3 настоящей статьи и коэффициента в 1,2; а с 1 января 2020 года — как производная установленных частями 1-3 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,3.

Статья 207. Ставки сбора за природопользование за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли)

1. Сбор за природопользование за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли) исчисляется в отношении базы сбора за природопользование по следующим ставкам (учитывая положения части 4 настоящей статьи):

- 1) за каждую тонну погашенных запасов топливно-энергетического сырья:
 - а. ставки сбора за природопользование,

Вид полезного ископаемого	Ставка (%)
Уголь	5

Торф	3
Горючий сланец	3

б. ставки по фиксированному сбору за природопользование,

Вид полезного ископаемого	Ставка (в драмах)
Уголь	1 200
Торф	600
Горючий сланец	450

2) за каждый кубический метр погашенных запасов сырья для изготовления строительных материалов:

а. ставки сбора за природопользование,

Вид полезного ископаемого	Ставка (%)
Цементное сырье (глины, известняки, травертиты, магний-силикатные породы, трактолитперидотитные залежи)	6
Известняк (для получения извести)	3
Глины	4
Красители натуральные минеральные	4
Гипсоносные (гажевые) глины	4

б. ставки по фиксированному сбору за природопользование,

Вид полезного ископаемого	Ставка (в драмах)
Цементное сырье — глины, известняки, травертиты	360
Цементное сырье — магний-силикатные породы, трактолитперидотитные залежи	150
Известняк (для получения извести)	112
Глины	90
Гипсоносные (гажевые) глины	900
Красители натуральные минеральные	4 500

3) за каждый килограмм погашенных запасов разноцветных камней:

а. ставки сбора за природопользование,

Вид полезного ископаемого	Ставка (%)
Агат	6
Бирюза	6
Ванакат (иризирующий обсидиан)	6
Яшма	6
Ониксовый мрамор	5
Лиственит	5
Ванакат (обсидиан)	7

б. ставки по фиксированному сбору за природопользование,

Вид полезного ископаемого	Ставка (драмов)	
Ванакат (обсидиан)	22	
Лиственит	2 250	
Ониксоподобный мрамор	монолит, облицовочный камень	заполнитель, щебень в качестве сырья для промышленных камней
	135	22

4) за каждую единицу погашенных запасов металлургической, химической, легкой промышленности и прочих отраслей промышленности:

а. ставки сбора за природопользование,

Вид полезного ископаемого (единица измерения)	Ставка (%)
Цеолит (куб. м)	5
Перлит (куб. м)	6
Диатомит (куб. м)	6
Бентонит (тонна)	6
Дунит и перидотит, магний-силикатные породы, трактолитперидотитные залежи (тонна)	4
Огнеупорные глины (тонна)	4
Андезит, андезитабазальт (кислотостойкое сырье) (тонна)	4
Сера (тонна)	3

Кварцит (сырье стекла, флюс) (тонна)	3
Доломит (тонна)	3,5
Барит (тонна)	5

б. ставки по фиксированному сбору за природопользование,

Наименование полезного ископаемого	Единица измерения	Ставка (в драмах)
Андезит, андезитабазальт (кислотостойкое сырье), риолит, дацитный туф	т	90
Барит	т	180
Бентонит	т	2 500
Диатомит	куб. м	1 150
Доломит	т	180
Дунит и перидонит	т	450
Магний-силикатные породы	т	150
Кварцит (сырье стекла, флюс)	т	1 600
Огнеупорные глины	т	230
Перлит	куб. м	2 050
Цеолит	куб.м	1 800
Абразивные вещества	кг	23

5) ставки сбора за природопользование за каждый кубический метр погашенных запасов облицовочных камней:

Вид полезного ископаемого	Ставка (%)
Туф	5
Фельзитный туф (в том числе декоративный)	6
Гранит (гранодиорит, граносиенит)	7
Мрамор, мраморизованные известняки	5
Декоративный мрамор	6
Конгломераты и конглобрекции	7
Травертин	6

Базальт	4,5
Гиалобазальт	6

6) ставки сбора за природопользование за каждый кубический метр погашенных запасов строительных камней:

Вид полезного ископаемого	Ставка (%)
Туф	4
Туфопесчаники	3,5
Базальт	3,5
Андезит, андезитабазальт и прочее	3,5
Порфирит	3
Известняк	3,5

7) ставки сбора за природопользование за каждый кубический метр погашенных запасов заполнителей и балластного сырья:

Вид полезного ископаемого	Ставка (%)
Вулканический шлак	3
Пемза	4
Песчано-гравийная смесь (песок, гравий и прочее)	3
Балластное сырье (порфирит, базальт, андезитабазальт, липарит и прочее)	3

8) фиксированные ставки по сбору за природопользование за каждый кубический метр погашенных запасов облицовочных камней, строительных камней, заполнителя и балластного сырья:

Наименование полезного ископаемого	Изъятие облицовочного камня, строительного камня из погашенных запасов (процент)	Ставка (в драмах)		
		Облицовочный камень	Строительный камень	Заполнитель и балластное сырье

Андезитабазальт, андезит, базальт, гиалобазальт, долеритный базальт, липарит и иные подобные разновидности	до 30	1 125	450	135
	30-40	1 350	630	
	40-50	1 575	720	
	более 50-и	1 800	900	
Габброны, граниты, туфопесчаники, монциты, гранодиариты, граносиениты и иные подобные разновидности	до 30	3 150	-	180
	30-40	4 500	-	
	40-50	5 850	-	
	более 50-и	6 750	-	
Конгломераты, конглобрекчии и иные подобные разновидности	до 20	3 600	-	-
	20-30	4 500	-	
	30-40	5 400	-	
	более 40-и	6 300	-	
Мраморы, мраморизованные известняки, диабазовые порфириты, порфириты и иные подобные разновидности	до 20	2 700	-	1 350
	20-30	3 600	-	
	30-40	4 500	-	
	более 40-и	5 400	-	
Туф, известняк и иные подобные разновидности	до 30	900	315	90
	30-40	1 125	450	
	40-50	1 350	585	
	более 50-и	1 575	675	
Фельзитный туф, травертиты, туфабрекчии, не предназначенные для промышленного использования туфопесчаники и иные подобные	до 30	2 025	675	90
	30-40	2 250	900	
	40-50	2 475	1 125	
	более 50-и	2 700	1 350	

разновидности				
Вулканический шлак и иные подобные разновидности		-	-	135
Пемза, перлиты и иные подобные разновидности		-	-	157
Гравийные, гравийно- валунные смеси и иные подобные разновидности		-	-	157

2. В случае превышения установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы сбора за природопользование для превышающих нормы объемов фактически погашенных запасов для установленной частью 1 настоящей статьи каждого вида полезного ископаемого в качестве ставки применяется пятикратная величина установленных теми же частями ставок.

3. В случае нулевых ставок базы по установленному частью 2 статьи 203 Кодекса сбора за природопользование для всех объемов фактически погашенных запасов для установленного частью 1 настоящей статьи каждого вида полезного ископаемого в качестве ставки применяется пятикратная величина установленных теми же частями ставок.

4. Фиксированные ставки по применяемому за добычу твердых неметаллических полезных ископаемых сбору за природопользование с 1 января 2018 года устанавливаются как производная установленных частью 1 настоящей статьи фиксированных ставок и коэффициента в 1,1; с 1 января 2019 года — как производная установленных частью 1 настоящей статьи фиксированных ставок и коэффициента в 1,2; а с 1 января 2020 года — как производная установленных частью 1 настоящей статьи фиксированных ставок и коэффициента в 1,3.

Статья 208. Ставки сбора за природопользование биоресурсов

1. Сбор за природопользование за использование являющихся объектом растительного мира биоресурсов исчисляется в отношении базы сбора за природопользование по следующим ставкам (учитывая положения части 7 настоящей статьи):

1) в случае использования (заготовки) древесины и вторичного лесоматериала — за использование каждого кубического метра древесной породы:

Лесные породы деревьев	Расстояние (км)	Ставка (в драмах)				
		лесоматериал с удаленной корой — по срезу ствола дерева (см)			технологическая древесина (длиной в 1 метр — с неудаленной корой)	Топливная древесина (длиной в 1 метр — с неудаленной корой)
		более 25-и	13-25 включительно	3-13 включительно		
Дуб, ясень, клен, вяз	до 10 включительно	5 700	5 250	4 380	2 600	700
	10-25 включительно	4 390	4 040	3 370	2 040	630
	25-40 включительно	3 990	3 670	3 070	1 670	560
	более 40	3 420	3 150	2 630	1 300	420
Сосна, липа	до 10 включительно	3 300	3 000	2 540	1 200	700
	10-25 включительно	2 540	2 310	1 950	1 060	630
	25-40 включительно	2 310	2 100	1 780	930	560
	более 40	1 980	1 800	1 520	800	420
Бук	до 10 включительно	3 000	2 700	2 310	1 500	700
	10-25 включительно	2 310	2 080	1 780	1 155	630
	25-40	2 100	1 890	1 620	1 050	560

	включительно					
	более 40	1 800	1 620	1 390	900	420
Граб и иные древесные породы	до 10 включительно	1 250	1 100	960	500	420
	10-25 включительно	960	850	740	360	350
	25-40 включительно	870	770	680	280	280
	более 40	750	660	580	250	210

Указанные ниже используемые в настоящем пункте 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 — валка стоящего на корню дерева и (или) обрезка отдельных ветвей дерева, корчевка и удаление из леса пней, сбор и вывоз из леса порубочных остатков,

в. расстояние — расстояние между началом леса (откуда по лесной дороге будет вывезена древесина) до места валки деревьев;

2) за использование в промысловых целях каждой единицы растений:

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 Кочиев, липа сердцевидная, барбарис обыкновенный, боярышник обыкновенный),

Наземные части	100 драмов
Корни	300 драмов

б. за каждый килограмм не указанных в подпункте "а" настоящего пункта лекарственных растений,

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), щавель курчавый),

Наземные части	15 драмов
Корни	50 драмов

в. за каждый килограмм не указанных в подпункте "в" настоящего пункта пищевых растений,

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;

з) за каждый килограмм используемых в промысловых целях плодов, ягод и орех:

Плоды, ягоды	30 драмов
Фундук (лесной орех), орех	60 драмов

4) за единовременное (однократное) использование с целью сенокоса каждого гектара сельскохозяйственных угодий лесного фонда — 2 000 драмов;

5) за каждую голову скота за использование в целях выпаса сельскохозяйственных угодий лесного фонда — в разрезе каждого дня (крупный и мелкий рогатый скот, свиньи, лошади):

На улучшенных пастбищах	3 драма
На естественных пастбищах	2 драма

2. В случае превышения установленных частью 1 статьи 203 Кодекса норм базы по сбору за пользование природными ресурсами:

1) для превышающих нормы за использование (заготовку) древесины и вторичного лесоматериала фактических объемов использования (заготовки) каждого вида дерева применяется десятикратная величина установленных пунктом 1 части 1 настоящей статьи ставок;

2) для каждого использованного вида биоресурса, превышающего нормы за использование не указанных в пункте 1 настоящей части биоресурсов, в качестве ставок применяется трехкратная величина установленных подпунктами 2-5 части 1 настоящей статьи ставок.

3. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых норм базы сбора за природопользование:

1) в случае использования (заготовки) древесины и вторичного лесоматериала для фактических объемов использования (заготовки) каждого вида дерева применяется десятикратная величина установленных пунктом 1 части 1 настоящей статьи ставок;

2) в случае использования не указанных в пункте 1 настоящей части биоресурсов для каждого использованного вида биоресурса в качестве ставки применяется трехкратная величина установленных подпунктами 2-5 части 1 настоящей статьи ставок.

4. Сбор за природопользование за использование являющихся объектом животного мира биоресурсов исчисляется в отношении базы сбора за природопользование по следующим ставкам (учитывая также положения части 7 настоящей статьи):

1) за использование видов животных в сельскохозяйственных, промысловых и социальных целях:

<i>Виды животных</i>	Ставка (в драмах)
<i>а. за использование каждой единицы (штуки) млекопитающих</i>	
Кабан	50 000
Барсук	2 500
Лиса	500
Каменная куница	2 000
Нутрия	500
Выхухоль	500
Зяец	800
Белка	300
Соня	200
Крот	20
Косуля	85 000
Камышовый кот	50 000
Рысь	50 000
Водяная крыса	10
<i>б. за использование каждой единицы (штуки) птиц</i>	
Черный коршун	10 000
Болотный лунь	10 000
Ястреб-перепелятник	5 000
Обыкновенный канюк (сарыч)	10 000

Курганник	10 000
Мохноногий канюк	10 000
Обыкновенная пустельга	5 000
Чеглок	30 000
Прочие соколиные (за исключением занесенных в Красную книгу животных Республики Армения видов)	5 000
Гусеобразные (чирок-свистунок, кряква, чирок-трескунок, красноголовый нырок, хохлатая чернеть)	500
Куропатка	500
Перепел	100
Лысуха	300
Турухтан, травник (красноножка), бекас	100
Голубеобразные (обыкновенная горлица, сизый голубь, вяхирь)	100
Кукушки	200
Обыкновенный козодой	500
Чибис	500
Стриж	300
Зимородковые	300
Удод	100
Дятел	300
Воробьинообразные (домовый воробей, обыкновенный скворец, черный дрозд, рябинник, полевой жаворонок, степной жаворонок)	100
Камышница	500
Золотистая щурка	1 500
<i>в. за использование каждой единицы (штуки) рептилий</i>	
Гюрза	3 000
Иные виды змей (за исключением занесенных в Красную книгу животных Республики Армения видов)	1 000
Каспийская черепаха	200
<i>г. за использование каждой единицы земноводных</i>	

Лягушки (озерная лягушка, малоазиатская лягушка) (кг)	70
Обыкновенная квакша	200
Зеленая жаба (штука)	10
<i>д. за использование каждой единицы моллюсков</i>	
Беззубые (штука)	20
Виноградная улитка (кг)	200
Прочие виды моллюсков (кг)	100
<i>е. за использование каждой единицы членистоногих</i>	
Резной рак (кг)	50
Толстохвостый скорпион (штука)	20
Прочие виды членистоногих (штука)	10
<i>ж. за использование каждого килограмма рыб</i>	
Сиги	50
Сом	400
Белый амур, черный амур, толстолобик	500
Форель	1 000
Караси	20
Карпы	100
Иные не указанные в перечне виды рыб (за исключением занесенных в Красную книгу животных Республики Армения видов)	30

и. в случае использования змеиного яда ставка сбора за природопользование за каждый грамм яда исчисляется с применением коэффициента в 3,0 в отношении ставки, установленной подпунктом "в" настоящего пункта для соответствующего вида змеи,

к. в случае использования икры ставка сбора за природопользование за каждый килограмм икры исчисляется с применением коэффициента в 10,0 в отношении ставок, установленных подпунктом "ж" настоящего пункта;

2) за использование (добычу) в целях воспроизводства (за исключением переселения в научно-исследовательских целях) в искусственных и естественных условиях занесенных в Красную книгу животных Республики Армения видов животных:

Виды диких животных	Ставка (в драмах)
<i>а. за каждую единицу (штуку) млекопитающих:</i>	
Южный подковонос, подковонос Мегели, подковонос Блази, длиннокрыл обыкновенный, ночница Аракса, армянская ночница, ночница Бехштейна, азиатская широкоушка, бурый ушан, широкоухий складчатогуб	2 500
Ушастый еж	2 500
Кутора Шелковникова	2 500
Карликовая белозубка	2 500
Индийский дикобраз	7 000
Песчанка Даля, армянская мышовка, полевка Шидловского, маленький тушканчик, малоазиатский суслик	2 500
Бурый медведь	350 000
Перевязка	10 000
Выдра	50 000
Лесной кот (подвид — европейский лесной кот)	50 000
Леопард (подвид — кавказский леопард)	800 000
Манул	20 000
Безоаровый козёл	500 000
Армянский муфлон	600 000
Гиена	100 000
Кавказский благородный олень, марал	300 000
<i>б. за каждую единицу (штуку) птиц:</i>	
Ястреб	50 000
Обыкновенный стервятник	50 000
Красный коршун, орлан-белохвост, степной орел, могильник, беркут,	25 000

орел-карлик, скопа	
Балобан, сапсан	75 000
Белоголовый орел, черный гриф	25 000
Бородач	50 000
Змееяд, степная обыкновенная пустельга	7 500
Степной лунь, луговой лунь, европейский лунь	7 000
Красноногий сокол, средиземноморский сокол	5 000
Малый подорлик, большой подорлик	2 500
Обыкновенный фазан	5 000
Турач	5 000
Кулик-сорока, морской зуек, большеклювый зуек, пигалица, белохвостая пигалица, большой веретенник, большой кроншнеп, дупель, ходулочник, шилоклювка, луговая тиркушка, степная тиркушка, армянская чайка	2 500
Чайконосная крачка, малая крачка, белошековая болотная крачка	2 000
Филин	5 000
Мохноногий сыч	2 500
Чернобрюхий рябок	2 000
Серошековая поганка	2 500
Розовый пеликан, кудрявый пеликан	20 000
Большой баклан, малый баклан	7 500
Черный аист	7 000
Колпицы	10 000
Каравайка	7 500
Обыкновенный фламинго	20 000
Белоголовая утка или саква, серый гусь, краснозобый гусь, пискулька, огарь, пеганка, белоглазый нырок, широконоска	5 000
Лебедь-шипун, лебедь-кликун, малый лебедь	20 000
Мраморный чирок	7 000
Турпан	5 000
Кавказский тетерев	5 000

Пустынная куропатка	5 000
Каспийский улар	12 500
Коростель, султанка	5 000
Стрепет, дрофа	15 000
Златогузая каменка, соловьиный сверчок, индийская камышовка, полушейниковая мухоловка, средиземноморская гаичка	1 500
Большой скалистый поползень	2 000
Стенолаз	2 000
Скальная овсянка	2 000
Клест	1 500
Черногрудый воробей	1 000
Серый журавль, журавль-красавка	15 000
Зеленая щурка	2 500
Сизоворонка	1 500
Желна	2 500
Желтоголовая трясогузка	1 500
Красноголовый сорокопут	1 500
Альпийская галка	2 500
Соловей-белошейка	1 500
Пустынный снегирь	1 500
<i>в. за каждую единицу (штуку) рептилий:</i>	
Закавказский полоз, кошачья змея, персидский эйренис, черноголовый ринхокалямус (ринхокалямус Сатунина), гадюка Даревского, армянская горностепная гадюка, армянская гадюка или гадюка Радде	3 000
Закавказская такырная круглоголовка, гологлаз Чернова, переднеазиатская мабуя, длинноногий сцинк, закавказская разноцветная ящурка, луговая ящерица, ящерица Даля, ящерица Ростомбекова, белобрюхая ящерица	1 500
Средиземноморская черепаха	2 000
<i>г. за каждую единицу (штуку) земноводных:</i>	
Малоазиатский тритон	1 000
Сирийская чесночница	1 000

<i>д. за каждую единицу (килограмм) рыб:</i>	
Жерех	2 000
Форель	8 000
Севанский усач	2 500
Севанская храмуля	2 000
Армянская плотва	1 500
Пескарь Куры	1 500
Переднеазиатская щиповка	1 500

5. В случае превышения установленных частью 1 статьи Кодекса норм базы сбора за природопользование для фактических объемов каждого вида использования, превышающего нормы использования биоресурсов, являющихся объектом животного мира, применяется трехкратная величина указанных в части 4 настоящей статьи ставок.

6. В случае установленных частью 2 статьи 203 Кодекса нулевых ставок базы сбора за природопользование для фактических объемов каждого вида использования биоресурсов, являющихся объектом животного мира, применяется трехкратная величина указанных в части 4 настоящей статьи ставок.

7. Ставки сбора за природопользование за использование биоресурсов с 1 января 2018 года устанавливаются как производная установленных частями 1 и 4 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,1; с 1 января 2019 года — как производная установленных частями 1 и 4 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,2; а с 1 января 2020 года — как производная установленных частями 1 и 4 настоящей статьи ставок и коэффициента в 1,3.

Статья 209. Ставка роялти

1. Для роялти устанавливается стоимостная (процентная) ставка в отношении базы роялти, величина которой определяется по следующей формуле:

$$R = 4 + [P/(H \times 8)] \times 100, \text{ где:}$$

R — ставка роялти в процентах;

P — прибыль до налогообложения в драмах, которая исчисляется как положительная разница базы роялти и установленных разделом 6 Кодекса уменьшений (за исключением расходов по финансовой деятельности, установленной настоящим разделом роялти и налоговых убытков за предыдущие годы);

H — база роялти в драмах.

По смыслу применения настоящей статьи:

1) не производится вычет расходов по финансовой деятельности из оборота по реализации при исчислении прибыли до налогообложения, установленного настоящим разделом роялти и налоговых убытков за предыдущие годы вне зависимости от обстоятельства связи этих расходов и налоговых убытков с эксплуатацией месторождений и (или) производством концентрата металла;

2) уменьшения административных расходов, расходов на реализацию и иных расходов непроизводственного характера плательщика сбора за природопользование при исчислении компонента до налогообложения прибыли учитываются в валовом доходе удельным весом, соответствующим обороту по реализации роялти.

ГЛАВА 42
ЛЬГОТЫ ПО СБОРУ ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

Статья 210. Льготы по сбору за природопользование

1. Льготы по сбору за природопользование законами Республики Армения.

ГЛАВА 43
ИСЧИСЛЕНИЯ СБОРА ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

Статья 211. Отчетный период

1. Отчетным периодом для исчисления и уплаты сбора за природопользование считается каждый отчетный квартал, за исключением установленного частью 2 настоящей статьи случая.

2. Отчетным периодом для исчисления и уплаты роялти считается каждый отчетный год.

Статья 212. Порядок учета фактических объемов считающихся объектом сбора за природопользование

1. Плательщики сбора за природопользование с целью учета добытых запасов подземных пресных и термальных вод в установленные Правительством Республики Армения порядке и сроки устанавливает и эксплуатирует водосчетные (водомерные) приборы, которые в установленном Правительством Республики Армения порядке подлежат пломбированию установленными тем же

порядком уполномоченными органами. Данные относительно объемов добытых запасов в установленных Правительством Республики Армения порядке и сроки фиксируются по совместному акту соответствующих уполномоченных органов и представителей плательщика сбора за природопользование.

2. Плательщики сбора за природопользование с целью учета добытых запасов минеральных вод в установленном Правительством Республики Армения порядке:

1) при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды только с одной целью, устанавливаются водосчетные (водомерные) приборы на выходящей из установленного прямо на буровой скважине (источнике) газовыделителя водяной трубе (далее — первичная труба);

2) при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды с одновременно более чем одной целью, устанавливаются водосчетные (водомерные) приборы на присоединенной к первичной каждой трубе, обособленной с каждой целью использования минеральной воды;

3) в случае если с целью получения углекислого газа на выходящей из газовыделителя газопроводной трубе установлен или подключен прибор (приборы) получения углекислого газа, устанавливается газометр на отрезке, находящемся до прибора получения углекислого газа.

Указанные в настоящей части водосчетные (водомерные) приборы и газометры подлежат пломбированию в установленном Правительством Республики Армения порядке установленными тем же порядком уполномоченными органами. Данные относительно объемов добытых запасов в установленных Правительством Республики Армения порядке и сроки фиксируются по совместному акту налогового органа и представителей плательщика сбора за природопользование.

**Статья 213. Общий порядок исчисления подлежащего уплате
в государственный бюджет сбора за природопользование**

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование (за исключением установленного частью 2 настоящей статьи случая) исчисляется для каждого установленного статьей 200 Кодекса объекта сбора за природопользование на основании базы и ставок сбора за природопользование с учетом норм базы сбора.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет роялти исчисляется на каждый отчетный период на основании базы роялти и определяемой в установленном статьей 209 порядке Кодекса ставки.

**Статья 214. Порядок исчисления подлежащего уплате
в государственный бюджет сбора за природопользование
за использование поверхностных вод**

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за использование поверхностных вод исчисляется на основании объема прямо взятой из естественных источников с целью использования в отчетный период воды, с учетом норм базы сбора за природопользование, а также установленных частью 2 настоящей статьи особенностей.

2. Осуществляющие рыбоводческую деятельность и деятельность по разведению раков плательщики сбора за природопользование производят расчет подлежащего уплате в государственный бюджет сбора за природопользование:

1) на основании 10 процентов от общего объема использованных в Араратском и Армавирском марзах Республики Армения поверхностных вод;

2) на основании 5 процентов от общего объема использованных на остальных территориях Республики Армения поверхностных вод.

3. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за использование поверхностных вод исчисляется, принимая за основание объем взятой в отчетный период из водоисточников с целью использования воды и установленные статьей 204 Кодекса ставки.

Статья 215. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет сбора за природопользование за добычу подземных пресных и термальных вод

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за добытые запасы подземных пресных и термальных вод исчисляется на основании объемов добытой в отчетный период воды с учетом норм базы сбора за природопользование, а также установленных частью 2 настоящей статьи особенностей.

2. Осуществляющие рыбоводческую деятельность и деятельность по разведению раков плательщики сбора за природопользование производят расчет подлежащего уплате в государственный бюджет сбора за природопользование:

1) на основании 50 процентов от общего объема добытых в Араратском и Армавирском марзах Республики Армения запасов подземных вод;

2) на основании 5 процентов от общего объема добытых на остальных территориях Республики Армения запасов подземных вод.

3. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за добытые запасы подземных пресных и термальных вод исчисляется, принимая за основание объем добытой в отчетный период

из буровой скважины (источника) воды (объем воды, учтенный установленными в отчетный период водопользователями в установленном Правительством Республики Армения порядке счетными (мерными) приборами) и установленные статьей 205 Кодекса ставки.

4. По смыслу применения настоящей статьи добытым запасом подземных пресных и термальных вод считается объем воды, вышедшей (выброшенной) в отчетный период из буровой скважины (источника) на поверхность земли.

5. Сборы за природопользование за период неведения учета фактических объемов считающихся объектом подлежащего уплате плательщиками сбора за природопользование в государственный бюджет сбора за природопользование за подземные пресные и термальные воды или за период ведения учета с нарушениями установленного порядка исчисляются (в том числе, налоговым органом), принимая за основание установленные по предоставленным согласно Водному кодексу Республики Армения разрешениями на водопользование (добычи подземных пресных и термальных вод) объемы водопользования при эксплуатации буровой скважины (источника) подземной пресной или термальной воды и установленные статьей 205 Кодекса ставки.

Статья 216. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет сбора за природопользование за добытые запасы подземных пресных и термальных вод

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за добытые запасы подземных минеральных вод (а также произведенный углекислый газ) исчисляется на основании объемов добытой в отчетный период воды, а также объемов произведенного углекислого газа с учетом норм базы сбора за природопользование.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за добытые запасы подземных минеральных вод исчисляется, принимая за основание:

1) объем воды, учтенный в отчетный период установленным водопользователями в установленном Правительством Республики Армения порядке водосчетным (водомерным) прибором (первичным водосчетчиком) при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды только с одной целью и установленную статьей 206 Кодекса с данной целью эксплуатации соответствующую ставку;

2) объем учтенной в отчетный период воды установленным водопользователями в установленном Правительством Республики Армения порядке каждым водосчетным (водомерным) прибором (обособленным водосчетчиком) при эксплуатации буровой скважины (источника) минеральной воды одновременно с более чем одной целью и установленную статьей 206 Кодекса соответствующую ставку в качестве общей суммы исчисленных с отдельными целями эксплуатации сборов за природопользование;

3) в случае если прибор (приборы) для получения углекислого газа установлен (подсоединен) с целью получения углекислого газа на выходящей из газовыделителя газовой трубе сбор за природопользование за произведенный водопользователями углекислый газ исчисляется, принимая за основание объем углекислого газа, учтенного газомером, установленным в отчетный период в установленном Правительством Республики Армения порядке на выходящей из газовыделителя газовой трубе и установленную по месторождению статьей 206 Кодекса соответствующую ставку.

3. Сборы за природопользование за период неведения учета фактических объемов, считающихся объектом подлежащего уплате плательщиками сбора за природопользование в государственный бюджет сбора за природопользование

за подземные минеральные воды и углекислый газ или за период ведения учета с нарушениями установленного порядка, исчисляются (в том числе, налоговым органом), принимая за основание:

1) объем добытой (в том числе, рассчитанной и зафиксированной соответствующим уполномоченным органом) воды при эксплуатации буровой скважины (источника) воды с более чем одной целью и установленную статьей 206 Кодекса с данной целью эксплуатации ставку;

2) объем воды, учтенной первичным водосчетчиком, а при его отсутствии добытой (в том числе, рассчитанной и зафиксированной соответствующим уполномоченным органом) из буровой скважины (источника) минеральной воды при эксплуатации скважины (источника) минеральной воды с более чем одной целью и установленную статьей 206 Кодекса для целей фактической эксплуатации данной буровой скважины (источника) минеральной воды самую высокую из ставок по сбору за природопользование ставку;

3) объем минеральной воды, фактически добытой (в том числе, рассчитанной и зафиксированной соответствующим уполномоченным органом) из данной буровой скважины (источника), в случае если с целью получения углекислого газа на выходящей из газовыделителя газотрубе не установлен (подсоединен) газомер и установленную статьей 206 Кодекса для добычи минеральной воды с целью получения углекислого газа ставку.

Статья 217. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет сбора за природопользование за добытые запасы соли

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за добытые запасы соли исчисляется на основании объемов добытой в отчетный период соли и установленных статьей 206 Кодекса ставок с учетом норм базы сбора за природопользование.

Статья 218. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет сбора за природопользование за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых (за исключением соли), а также из разновидностей самоцветов только ониксового мрамора, обсидиана и лиственита исчисляется на основании объемов погашенных в отчетный период запасов ископаемого, фактической цены (без учета НДС) отчуждения в тот же период полезного ископаемого и установленных статьей 207 Кодекса ставок, если производная фактической цены (без учета НДС) отчуждения и ставки в отчетный период данного полезного ископаемого превышает фиксированную ставку с учетом норм базы сбора за природопользование.

2. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за погашенные запасы твердых неметаллических полезных ископаемых исчисляется умножением установленной статьей 207 Кодекса соответствующей фиксированной ставки на объемы погашенных в отчетный период запасов полезных ископаемых, если:

1) производная фактической цены (без учета НДС) отчуждения и ставки полезного ископаемого в отчетный период не превышает фиксированной ставки;

2) в отчетный период не было произведено отчуждения погашенных запасов. Если в отчетный период была отчуждена часть погашенных в этот период запасов, то сбор за природопользование за отчужденную часть погашенных запасов исчисляется в соответствии с частью 1 настоящей статьи с учетом положений настоящей части, а за неотчужденную часть погашенных запасов сбор за природопользование исчисляется по фиксированным ставкам;

3) если было отчуждено не полезное ископаемое, а продукция, полученная в результате деятельности, отличающейся в соответствии с классификаторами видов экономической деятельности от горнорудной, или если полезное ископаемое было использовано для внутрихозяйственных нужд добывающих лиц;

4) при расчете установленных законом мер ответственности за положительную разницу фактических объемов природопользования, зафиксированных в результате осуществленных в установленном порядке проверок с целью определения норм объемов, считающихся объектом сбора за природопользование и объемов, отображенных в налоговых расчетах, представленных в проверяемый период плательщиками в налоговые и уполномоченные органы.

3. Установленные статьей 207 Кодекса ставки и зафиксированные ставки применяются в отношении установленных настоящим разделом всех объемов погашенных запасов твердого неметаллического полезного ископаемого. Установленные статьей 207 Кодекса зафиксированные ставки применяются с учетом размеров изъятия прошедшего экспертизу и утвержденного проекта выполнения работ по горнодобыче, если фиксированные той же статьей ставки установлены по размерам полезного изъятия запасов полезного ископаемого. В случае отсутствия проекта выполнения работ по горнодобыче по размерам полезного изъятия запасов полезного ископаемого самая высокая фиксированная ставка применяется в отношении всех объемов погашенных запасов установленных настоящим разделом для твердых полезных ископаемых. В случае непредусмотренности проектом выполнения работ по горнодобыче изъятия заполнителей и балластного сырья в отношении объемов погашенных запасов, соответствующих заполнителям и балластному сырью применяются фиксированные ставки, соответствующие установленным статьей 207 Кодекса размерам полезного изъятия строительного камня и (или) облицовочного камня в соответствии с утвержденным для строительного камня и (или) облицовочного камня размером полезного изъятия. Для объемов погашенных запасов,

соответствующих продукции, полученной в соответствии с классификаторами видов экономической деятельности в результате деятельности, отличающейся от горнорудной, применяется установленная статьей 207 Кодекса самая высокая фиксированная ставка, если зафиксированные той же статьей ставки установлены по размерам полезного изъятия полезного ископаемого.

4. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за неуказанные в части 1 настоящей статьи погашенные запасы разновидностей самоцветов исчисляется на основании объемов погашенных в отчетный период запасов, ставок и действующей в отчетный период международной средней рыночной цены на данный камень, принимая за основание цену, опубликованную за отчетный период уполномоченным в области финансов органом Правительства Республики Армения.

Статья 219. Порядок исчисления подлежащего уплате в государственный бюджет сбора за природопользование за использование биоресурсов

1. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор за природопользование за использование лесоматериала исчисляется на основании объемов использованных в отчетный период запасов. Подлежащий уплате в государственный бюджет сбор 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 сбор за природопользование за использование биоресурсов исчисляется, принимая за основание установленные частью 1 настоящей статьи в отчетный период объемы и установленные статьей 208 Кодекса ставки.

3. Плательщики сбора за природопользование физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями до использования установленных законом биоресурсов, подают заявление в соответствующий орган по охране природы и в случае удовлетворения последним этого заявления осуществляют соответствующую функцию. Орган по охране природы ответственен в дальнейшем за указанные в заявлении условия и подлинность квитанции, утверждающего факт уплаты. Контроль над исчислением и уплатой сбора на месте отчуждения и потребления природных ресурсов осуществляется в выборочном порядке налоговым органом.

4. Инспекция по охране природы в установленном законом порядке проверяет, исчислен ли сбор за использование биоресурсов в соответствии с настоящим разделом.

Статья 220. Представление налоговых расчетов по сбору за природопользование

1. Плательщики сбора за природопользование:

1) до 20 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным кварталом в соответствии со статьями 52 и 53 Кодекса составляют и в установленном Правительством Республики Армения порядке:

а. представляют в Инспекцию по охране природы то приложение единого налогового расчета природоохранного налога и сбора за природопользование, которое составляется для использования поверхностных и термальных вод, использования добытых запасов подземных пресных вод и биоресурсов,

б. представляют в Государственную инспекцию по недрам то приложение единого налогового расчета природоохранного налога и сбора

за природопользование, которое составляет для погашенных запасов твердых неметаллических полезных ископаемых, минеральных вод, добытых запасов соли;

2) представляют в налоговый орган единые налоговые расчеты природоохранного налога и сбора за природопользование (вместе с установленным пунктом 1 настоящей части и установленными уполномоченными органами приложениями).

2. В случае самостоятельного обнаружения ошибок в представленных единых налоговых расчетах природоохранного налога и сбора за природопользование плательщики сбора за природопользование по результатам корректировки этих расчетов в соответствии со статьями 52-54 Кодекса могут составить и представить скорректированные единые налоговые расчеты природоохранного налога и сбора за природопользование в установленном Правительством Республики Армения порядке в Государственную инспекцию по недрам, в Инспекцию по охране природы и в налоговый орган.

3. В соответствии с настоящей статьей представление налоговых расчетов не обязательно для тех физических лиц (за исключением индивидуальных предпринимателей), которые имеют соответствующие договоры по природопользованию сроком до одного года.

Статья 221. Представление налоговых расчетов по роялти

1. Плательщики роялти до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за отчетным годом, в установленном статьями 52-54 Кодекса порядке составляют и представляют в налоговый орган налоговые расчеты по роялти.

ГЛАВА 44
ПОРЯДОК УПЛАТЫ И ЗАЧИСЛЕНИЯ НА ЕДИНЬИ СЧЕТ СУММЫ
СБОРА ЗА ПРИРОДОПОЛЬЗОВАНИЕ

Статья 222. Уплата суммы сбора за природопользование

1. Подлежащие уплате в государственный бюджет исчисленные в установленном статьями 231-219 Кодекса порядке суммы сбора за природопользование уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа (включительно) месяца, следующего за отчетным периодом, за исключением установленных настоящей статьей случаев.

2. Подлежащие уплате в государственный бюджет исчисленные в установленном частью 2 статьи 213 Кодекса порядке суммы роялти уплачиваются в государственный бюджет до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за отчетным периодом.

3. Плательщики роялти обязаны за каждый квартал текущего отчетного года до 20 числа третьего месяца данного квартала включительно произвести авансовые платежи по роялти в размере одной четверти исчисленной за предыдущий отчетный период суммы роялти. В течение данного отчетного года до представления налогового расчета по роялти за предыдущий отчетный период плательщики роялти производят авансовые платежи по роялти за каждый квартал в размере, не меньшем суммы последнего авансового платежа за предыдущий отчетный год. После представления налогового расчета по роялти за предыдущий отчетный период, при первой уплате авансового платежа сразу после представления налогового расчета производится корректировка сумм авансовых платежей, произведенных в течение данного налогового года до представления налогового расчета по нарастающей общей сумме с начала налогового года, исходя из установленного настоящей частью размера.

4. Плательщик роялти, представивший в налоговый орган в утвержденной налоговым органом форме объявление:

1) о прекращении деятельности с какого-либо дня на неопределенный срок, может не производить авансовых платежей по роялти за целые кварталы, включаемые в период с указанного в объявлении дня прекращения деятельности (но не раньше дня представления объявления о прекращении деятельности) до дня возобновления деятельности, указанного в представляемом в утвержденной налоговым органом форме объявлении о возобновлении деятельности (но не раньше дня представления объявления о возобновлении деятельности);

2) о прекращении деятельности с какого-либо дня на определенный срок, может не производить авансовых платежей по роялти за целые кварталы, включаемые в период с указанного в объявлении дня прекращения деятельности (но не раньше дня представления объявления о прекращении деятельности) до указанного в объявлении дня возобновления деятельности.

5. Положительная разница подлежащей уплате в государственный бюджет исчисленной в установленном частью 2 статьи 213 Кодекса порядке суммы роялти и общей суммы уплаченных в течение налогового года авансовых платежей по роялти уплачивается в государственный бюджет до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за данным отчетным годом.

Статья 223. Зачисление на единый счет, зачет и (или) возврат сбора за природопользование

1. Суммы, уплаченные больше установленного Кодексом размера, из тех обязательств по сбору за природопользование, по части которых настоящим разделом установлено требование о представлении налогового расчета, в том числе, отрицательная разница подлежащей уплате в государственный бюджет исчисленной в установленном настоящим разделом порядке суммы роялти и

общей суммы, уплаченной в течение налогового года, авансовых платежей по роялти зачисляются на единый счет в порядке и сроки, установленные Кодексом по части налогового администрирования.

2. Суммы, уплаченные больше установленного Кодексом размера, из тех обязательств по сбору за природопользование, по части которых настоящим разделом не установлено требования о представлении налогового расчета, зачитываются и (или) возвращаются в установленном Правительством Республики Армения порядке.

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 уплачиваемый в установленном настоящим разделом порядке в бюджеты общин Республики Армения за принадлежащее налогоплательщикам на праве собственности, считающееся объектом налогообложения недвижимое имущество местный налог, который не зависит от результатов экономической деятельности налогоплательщиков.

2. Независимо от наличия указанного в части 1 настоящей статьи права собственности, в установленных настоящим разделом случаях и порядке налог на недвижимое имущество уплачивается также за предоставленные

на постоянное пользование земли, являющиеся государственной собственностью, а также за являющееся объектом налогообложения недвижимое имущество, указанное в пункте 8 части 2 статьи 227 настоящего Кодекса.

Статья 225. Плательщики налога на недвижимое имущество

1. Плательщиками налога на недвижимое имущество являются организации и физические лица, за исключением государственных управленческих учреждений, общинных управленческих учреждений, Центрального банка Республики Армения, а также владельцев квартир в многоквартирных зданиях и (или) нежилых помещений, по части принадлежащего таким владельцам 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 на 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 он несет 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 разным налогоплательщикам на праве собственности. Налогоплательщики в равной мере несут ответственность за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на недвижимое имущество по части принадлежащих на праве общей совместной собственности земельных участков, обремененных единицами недвижимого имущества, принадлежащими разным налогоплательщикам на праве собственности.

4. Если объект налогообложения на праве общей долевой собственности принадлежит более чем одному налогоплательщику, то он несет ответственность за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на недвижимое имущество — каждый соразмерно со своей долей.

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 учета — 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 по налогу на недвижимое имущество (в том числе, сбор просроченных обязательств), контроль над уплатой, а также налоговое администрирование.

ГЛАВА 46

ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО, БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СТАВКИ

Статья 227. Объект обложения налогом на недвижимое имущество

1. Объектом обложения налогом на недвижимое имущество является недвижимое имущество — земельные участки и (или) их улучшения.

2. По смыслу применения настоящего раздела земельные участки по целевому и функциональному назначению определяются Земельным кодексом Республики Армения, а улучшениями земельных участков являются 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 с хозяйственными постройками,

б. квартира в многоквартирном жилом здании — помещение, предназначенное для проживания физических лиц в многоквартирном жилом здании, пронумерованное и зарегистрированное под отдельным кодом в уполномоченном органе, осуществляющем государственную регистрацию прав,

в. садовый домик (дача) — строение с хозяйственными постройками, построенное на обособленном земельном участке садоводческого массива;

2) многоквартирное жилое здание — сооружение, имеющее более одной квартиры, нежилые помещения и помещения общего пользования;

3) нежилое помещение в многоквартирном здании — помещение, не являющееся квартирой в многоквартирном здании, строением общественного,

производственного назначения, пронумерованное и зарегистрированное под отдельным кодом в уполномоченном органе, осуществляющем государственную регистрацию прав;

4) автогараж — сооружение, предназначенное для парковки транспортных средств;

5) строение общественного назначения — здания и строения, предназначенные для социального обслуживания населения, использования в административных целях или расположения общественных организаций;

6) строение производственного назначения — здания и строения для расположения промышленных и сельскохозяйственных производств, и обеспечивающие необходимые условия для эксплуатации в них технологического оборудования;

7) указанные в настоящей части соответствующие незавершенные, недостроенные строения, характеризующиеся в порядке, установленном Правительством Республики Армения;

8) согласно законодательству Республики Армения — недвижимое имущество, вновь построенное и (или) подвергнутое изменениям, и оцененное и состоящее в Едином государственном кадастре недвижимости органом на учете, указанное в настоящей части и являющееся соответствующим объектом налогообложения, в отношении которого еще не осуществлена государственная регистрация прав, а также здания и строения, в том числе, самовольные сооружения в многоквартирных зданиях или пристроенные к зданиям, самовольно построенные на таком земельном участке налогоплательщиками, обладающими правом собственности на земельный участок.

Статья 228. База обложения налогом на недвижимое имущество

1. Базой обложения налогом на недвижимое имущество являются кадастровые стоимости земельного участка и строений, оцененных в порядке, установленном являющимся составной частью настоящего Кодекса Приложением № 1, за исключением случая, установленного частью 2 настоящей статьи.

2. Базой обложения налогом на недвижимое имущество для земель сельскохозяйственного назначения является 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 ведущим кадастр недвижимого имущества органом раз в три года, по данным учета на 1 июля налогового года кадастровой оценки. Оцененная или переоцененная кадастровая стоимость (расчетный чистый доход) принимается за основание для определения базы налогообложения на три налоговых года, следующих за налоговым годом оценки или переоценки, за исключением случаев, установленных частью 4 настоящей статьи.

4. База обложения налогом на недвижимое имущество, приобретенное на праве собственности после 1 июля налогового года кадастровой оценки в порядке, установленном законодательством Республики Армения, а также являющееся объектом налогообложения, вновь построенное и (или) подвергнутое изменениям в период до налогового года (включительно) следующей кадастровой оценки недвижимого имущества, по сравнению с учетными данными, имеющимися в ведущем кадастр недвижимого имущества органе на 1 июля налогового года кадастровой оценки (в том числе, полученными от уполномоченного органа, осуществляющего текущий учет) исчисляется в порядках кадастровой оценки, установленных являющимися составной частью Кодекса приложениями № 1 или № 2, которая принимается за основание для определения базы налогообложения с месяца, следующего за месяцем

оценки до налогового года (включительно) следующей кадастровой оценки, установленной частью 3 настоящей статьи.

5. По смыслу применения настоящего раздела вновь построенным и (или) подвергнутым изменениям признается являющееся объектом налогообложения недвижимое имущество (в том числе, указанное в пункте 8 части 2 статьи 227 настоящего Кодекса), вновь построенное или подвергнутое изменениям целевого либо функционального назначения (земельного угодья), степени завершенности, этажности до окончания налогового года следующей кадастровой оценки, по сравнению со сведениями, зарегистрированными в ведущем кадастр недвижимого имущества органе на 1 июля налогового года кадастровой оценки.

6. Органы учета в порядке, установленном статьей 235 Кодекса, представляют в орган, ведущий кадастр недвижимого имущества установленные частью 5 настоящей статьи сведения о текущем учете по недвижимому имуществу.

7. Установленные частями 1 и 2 настоящей статьи кадастровые стоимости и расчетные чистые доходы являются базой обложения налогом на недвижимое имущество до вступления в силу закона, устанавливающего порядок рыночной оценки недвижимого имущества с целью обложения налогом на недвижимое имущество, после вступления в силу которого базой обложения налогом на недвижимое имущество является рыночная стоимость объекта обложения налогом на недвижимое имущество.

Статья 229. Ставки налога на недвижимое имущество

1. Налог на недвижимое имущество исчисляется по следующим годовым ставкам:

1) для недвижимого имущества, являющегося землями сельскохозяйственного назначения — 15 процентов;

2) для недвижимого имущества, являющегося землями несельскохозяйственного назначения:

а. для земельных участков, занимаемых газопроводами, используемых в промышленных целях (включая месторождения и территории, нарушенные вследствие производственной деятельности), в целях транспорта, связи, радиовещания, телевидения, обороны, а также земель водного фонда, в следующих размерах:

В пределах населенных пунктов	1 процент
За пределами населенных пунктов	0,5 процента

б. для недвижимого имущества, являющегося землями жилой застройки, включенными в пределы административных границ сельских общин — 0,6 процента,

в. для земель лесного фонда (за исключением находящихся на них сельскохозяйственных земельных угодий) — один процент,

г. для остальных земель несельскохозяйственного назначения — один процент;

3) для недвижимого имущества, являющегося объектом налогообложения, установленным пунктами 1-3, 7 и 8 части 2 статьи 227 Кодекса (за исключением случаев, установленных пунктами 4 и 5 настоящей части):

База налогообложения	Налоговая ставка
до 3 млн драмов включительно	0 процент
более 3 млн драмов — до 10 млн драмов включительно	100 драмов плюс 0,1 процента от суммы, превышающей 3 млн драмов базы налогообложения
более 10 млн драмов — до 20 млн драмов включительно	7 100 драмов плюс 0,2 процента от суммы, превышающей 10 млн драмов базы налогообложения

более 20 млн драмов — до 30 млн драмов включительно	27 100 драмов плюс 0,4 процента от суммы, превышающей 20 млн драмов базы налогообложения
более 30 млн драмов — до 40 млн драмов включительно	67 100 драмов плюс 0,6 процента от суммы, превышающей 30 млн драмов базы налогообложения
более 40 млн драмов	127 100 драмов плюс 1 процент от суммы, превышающей 40 млн драмов базы налогообложения

4) для являющегося объектом налогообложения недвижимого имущества, являющегося строением общественного и производственного назначения, установленным пунктами 5-8 части 2 статьи 227 Кодекса — 0,3 процента;

5) для являющегося объектом налогообложения недвижимого имущества, являющегося автогаражом, установленным пунктами 4, 7 и 8 части 2 статьи 227 Кодекса — 0,2 процента.

2. Совет старейшин общины по предложению главы общины может повысить до десяти процентов установленные частью 1 настоящей статьи ставки для исчисления уплачиваемого в бюджет данной общины налога на недвижимое имущество.

ГЛАВА 47

ЛЬГОТЫ 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, переданных в аренду и предоставленных в служебное пользование;

2) являющиеся государственной собственностью земли общего пользования в населенных пунктах (в частности площади, улицы, переходы, дороги, парки, скверы, водохранилища);

3) земельные участки учебно-производственного и экспериментального назначения при общеобразовательных, начальных профессиональных (ремесленных) и средних профессиональных учебных заведениях;

4) молодые виноградники и плодовые сады, вновь заложенные на земельных угодьях земель сельскохозяйственного назначения многолетних насаждений (виноград, косточковый плод или бобовый плод), по агротехническим показателям для каждого вида насаждений — до года их полного плодоношения включительно, в случае, если их площадь составляет 0,1 гектара и более;

5) земли государственного лесного фонда, за исключением переданных в аренду земель сельскохозяйственного назначения;

6) земли, используемые для дипломатических и представительских целей иностранных государств и международных организаций — по принципу взаимности, на основании ходатайства органа государственного управления, уполномоченного в области иностранных дел Республики Армения;

7) установленные законодательством Республики Армения, являющиеся государственной собственностью и объектом налогообложения строения историко-культурного назначения в соответствии с установленным Правительством Республики Армения перечнем, а также построенные до 1991 года религиозные, культовые строения, принадлежащие религиозным организациям на праве собственности в соответствии с классификацией, установленной законодательством Республики Армения;

8) принадлежащие Святой Армянской Апостольской Церкви (Первопрестольному Святому Эчмиадзину):

а. на праве собственности — не имеющие статуса памятников 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, в соответствии с установленной законодательством Республики Армения классификацией — земельные участки, занимаемые религиозными, культовыми строениями, не имеющими статуса памятников церквями, сооружениями, используемыми для производства и реализации духовно-культурных, образовательно-воспитательных, церковных и ритуальных принадлежностей, принадлежащими Святой Армянской Апостольской Церкви (Первопрестольному Святому Эчмиадзину), мастерскими, осуществляющими внутреннее обслуживание Святой Армянской Апостольской Церкви (Первопрестольного Святого Эчмиадзина), а также земельные участки, необходимые для их обслуживания и использования. Перечень указанных в данном подпункте строений, а также земельных участков, необходимых для их обслуживания и использования, устанавливается Правительством Республики Армения;

9) в случае добровольного отказа от земельного участка в порядке, установленном законодательством Республики Армения — физические лица, явившиеся владельцами земельных участков, признанных общинной или государственной собственностью — для таких земельных участков;

10) в соответствии с законодательством Республики Армения — линейные инженерно-транспортные строения, за пользование которыми платы не взимается. Согласно действующим на территории Республики Армения республиканским и межгосударственным строительным нормам, линейными инженерно-транспортными строениями являются автомобильные дороги, железные дороги, мосты и трубопроводные линии, автомобильные и железнодорожные тоннели, гидротехнические тоннели, производственный

транспорт (монорельсовый, конвейерный, трубопроводный контейнерный транспорт), канатные дороги, лифты, пути городского электротранспорта, сети газоснабжения, нефтеснабжения, водоснабжения, теплоснабжения, канализационные коллекторы, мелиоративные сети, магистральные трубопроводы;

11) водохранилища;

12) являющееся объектом налогообложения недвижимое имущество, принадлежащее на праве собственности лицам, погибшим во время боевых действий по защите Республики Армения или признанным без вести пропавшими или безвестно отсутствующими или умершими при исполнении своих служебных обязанностей (или членам их семей) — до достижения одного из детей таких лиц возраста 18 лет, а если такое лицо не состояло в браке или у него/нее нет (не было) детей — до прекращения в отношении объекта налогообложения права собственности члена семьи;

13) национальный оператор почтовой связи;

14) строения общественного и производственного назначения, находящиеся на территории свободной экономической зоны, принадлежащие лицам, эксплуатирующим свободную экономическую зону или используемые ими;

15) во время службы — лица, находящиеся на обязательной срочной военной службе в вооруженных силах стран-союзников Республики Армения по международным договорам, а также в Вооруженных силах Республики Армения и в других войсках:

а. по части принадлежащих им на праве собственности строений, не являющихся строениями общественного и (или) производственного назначения,

б. в случае принадлежащего им на праве общей долевой собственности объекта обложения налогом на недвижимое имущество, указанного в подпункте "а" настоящего пункта — по части их доли объекта налогообложения,

в. по части принадлежащего им на праве общей совместной собственности объекта обложения налогом на недвижимое имущество, указанного в подпункте "а" настоящего пункта, если остальными совладельцами являются несовершеннолетние или недееспособные лица.

Установленная настоящим пунктом льгота не применяется, если являющееся объектом налогообложения недвижимое имущество во время службы было передано в аренду или в доверительное управление;

16) по истечении срока обязательной срочной службы, в соответствии с подпунктами "а", "б" или "в" пункта 15 настоящей части, от налога на недвижимое имущество освобождаются также указанные в том же пункте лица, прошедшие службу в Вооруженных силах Республики Армения и в других войсках, окончившие военно-учебные заведения — по части, не превышающей 40 млн драмов за одну единицу недвижимого имущества.

В случае если указанному в настоящем пункте налогоплательщику на праве собственности принадлежит более чем одна единица недвижимого имущества, льгота применяется по части указанного в заявлении налогоплательщика недвижимого имущества, а для применения льготы за основание принимается справка, выданная ведущим кадастр недвижимого имущества органом, о количестве принадлежащего налогоплательщику на праве собственности недвижимого имущества и о местах его нахождения, а также справка (справки), выданная (выданные) органом (органами) учета места (мест) нахождения недвижимого имущества, о неприменении льготы в отношении иного недвижимого имущества.

Установленные настоящим пунктом льготы не применяются, если являющееся объектом налогообложения недвижимое имущество после окончания

службы было передано в аренду или в доверительное управление, а также в случае, когда являющееся объектом налогообложения недвижимое имущество было приобретено по истечении срока службы.

2. От налога на недвижимое имущество в размере 50 процентов освобождаются сельскохозяйственные и лесохозяйственные научные организации, пилотные, экспериментальные, семеноводческие, сортоиспытательные организации, станции и базы для насаждений и пород научно-исследовательских учреждений и учебных заведений — по утвержденному Правительством Республики Армения перечню — для земель, которые используются исключительно в научных и учебных целях, а также в целях сортоиспытания сельскохозяйственных, лесоводческих культур.

3. Совет старейшин общины по предложению главы общины и в порядке, установленном советом старейшин общины, может установить льготы по налогу на недвижимое имущество, и вынести по ним решения о производстве платежей из бюджета общины вместо плательщика налога на недвижимое имущество. В соответствии с настоящей частью, сумма льготы, установленной советом старейшин общины, не может превышать десяти процентов от доходов, утвержденных для бюджета общины по налогу на недвижимое имущество за данный налоговый год. За суммы льгот по налогу на недвижимое имущество, установленных советом старейшин общины, дополнительные дотации из государственного бюджета Республики Армения в бюджет общины не предоставляются.

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, в котором возникло право на льготу.

5. В случае прекращения действия 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 устанавливает Правительство 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 или постоянного пользования, в отношении объекта обложения налогом на недвижимое имущество или его части. Для исчисления налога на недвижимое имущество (возникновения налоговых обязательств) за основание принимаются документы, обосновывающие право собственности или постоянного пользования, в отношении объекта обложения налогом на недвижимое имущество или его части.

2. Исчисление налога на недвижимое имущество прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем прекращения права собственности или постоянного пользования, в отношении объекта обложения налогом на недвижимое имущество или его части.

3. Независимо от положений частей 1 и 2 настоящей статьи:

1) для указанных в пункте 8 части 2 статьи 227 Кодекса объектов налогообложения, в отношении которых не осуществлена государственная регистрация права собственности, налоговое обязательство по налогу на недвижимое имущество возникает с 1 числа месяца, следующего за месяцем представления в органы учета сведений об их учете и оценке органом, ведущим кадастр недвижимого имущества. В случае если не осуществлена регистрация права собственности, исчисление налога на недвижимое имущество для указанных объектов налогообложения прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем снятия с учета таких объектов в органе, ведущем кадастр недвижимого имущества, в порядке, установленном законодательством Республики Армения;

2) в случаях смерти являющегося владельцем объекта налогообложения физического лица или признания его умершим по решению суда, в установленном Кодексом порядке к новому владельцу переходят налоговые обязательства в отношении данного объекта налогообложения, не исполненные физическим лицом, умершим или признанным умершим по решению суда, а также обязательства по налогу на недвижимое имущество для данного объекта налогообложения, исчисленные со дня смерти до месяца государственной регистрации права собственности (права на наследство) включительно, в порядке, установленном законодательством Республики Армения. В установленных настоящим пунктом случаях обязательство по налогу на недвижимое имущество возникает с 1 числа месяца, следующего за месяцем оформления права собственности (права на наследство);

3) если государственная регистрация права собственности в отношении объекта налогообложения осуществляется на основании приговора, решения суда или правового акта, то к новому владельцу переходят обязательства по налогу на недвижимое имущество для данного объекта налогообложения, исчисленные

с 1 числа месяца, следующего за месяцем вынесения приговора, решения суда 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 приговора, решения суда или правового акта;

4) если право собственности физического лица в отношении объекта налогообложения возникает, либо если в установленном пунктами 1-3 настоящей части случае, налоговое обязательство возникает в течение месяца, предшествующего установленному частью 1 статьи 236 Кодекса сроку уплаты налога на недвижимое имущество, то налоговое обязательство по данному объекту налогообложения за такой налоговый год прибавляется к налоговому обязательству за следующий налоговый год.

4. Наличие какого-либо ареста, примененного в установленном законом порядке в отношении являющегося объектом налогообложения недвижимого имущества, не является основанием для неисчисления налога на недвижимое имущество.

Статья 232. Отчетный период

1. Отчетным периодом исчисления и уплаты налога на недвижимое имущество является каждый отчетный год.

Статья 233. Порядок исчисления подлежащей уплате в местный бюджет суммы налога на недвижимое имущество

1. Налог на недвижимое имущество исчисляется как итоговая сумма величин, исчисленная по установленным статьей 229 Кодекса соответствующим

ставкам в отношении кадастровой стоимости земельного участка (расчетного чистого дохода) и кадастровой стоимости (стоимостей) строения (строений), являющегося 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 корректируются пропорционально месяцам возникновения обязательств по уплате налога на недвижимое имущество или прекращения исчисления налога на недвижимое имущество в течение данного налогового года.

3. Принимая за основание сведения, полученные в установленном статьей 235 Кодекса порядке от органа, ведущего кадастр недвижимого имущества, органы учета 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 на видном месте административного здания общины и (или) на своих электронных сайтах. Органы учета также могут предоставить плательщикам налога на недвижимое имущество в указанный настоящей частью срок уведомления об уплате налога на недвижимое имущество (в том числе, отправить по почте или передать на руки).

4. Неразмещение информации или непредставление уведомления в установленный частью 3 настоящей статьи срок не освобождает плательщика налога на недвижимое имущество от обязанности по исполнению в полном объеме налоговых обязательств.

5. Плательщики налога на недвижимое имущество с целью получения сведений или справки о своих обязательствах по налогу на недвижимое имущество могут обращаться в органы учета. Органы учета предоставляют указанные сведения или справки в течение трех рабочих дней после получения заявлений.

6. В случае если не достигнуто согласия относительно исчисления налога на недвижимое имущество, плательщики налога на недвижимое имущество с целью корректировки исчисления налога на недвижимое имущество по части являющегося объектом налогообложения недвижимого имущества могут обращаться в соответствующие органы учета, а с целью получения сведений и данных, необходимых для корректировки базы налогообложения могут обращаться в орган, ведущий кадастр недвижимого имущества. Органы учета 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. Для объекта обложения налогом на недвижимое имущество, находящееся в общей собственности, налог на недвижимое имущество исчисляется органами учета из всей базы налогообложения недвижимого имущества.

2. Принимая за основание сведения, в полученные установленном статьей 235 Кодекса порядке от органа, ведущего кадастр недвижимого имущества, органы учета исчисляют налог на недвижимое имущество плательщиков налога — совладельцев недвижимого имущества:

1) при общей совместной собственности — полное налоговое обязательство для одного из совладельцев, исчисленное в установленном статьей 233 Кодекса порядке, для всей базы налогообложения для объекта обложения налогом на недвижимое имущество;

2) при общей долевой собственности — налоговое обязательство для каждого из совладельцев в размере его доли, исчисленное в установленном статьей 233 Кодекса порядке, для всей базы налогообложения для объекта обложения налогом на недвижимое имущество.

Статья 235. Предоставление сведений

1. В порядке, установленном Правительством Республики Армения:

1) орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, представляет в органы учета до 1 сентября (включительно) налогового года оценки (переоценки) обобщенные сведения относительно учтенного и оцененного (переоцененного) по состоянию на 1 июля налогового года оценки или переоценки недвижимого имущества, считающегося объектом обложения налогом на недвижимое имущество и о его оценках (переоценках);

2) орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, представляет в органы учета до 15 числа каждого месяца включительно сведения об изменениях в течение предыдущего месяца владельцев недвижимого имущества, а также данных учета и оценки недвижимого имущества;

3) налоговые органы в процессе осуществления своих функций могут получать от соответствующих органов учета информацию об исчисленных суммах налога на недвижимое имущество;

4) органы учета представляют в орган, ведущий кадастр недвижимого имущества до 15 числа каждого месяца включительно необходимые сведения

относительно текущего учета являющегося объектом налогообложения недвижимого имущества, вновь построенного и (или) подвергнутого изменениям в течение предыдущего месяца, по сравнению с данными, зарегистрированными на 1 июля года предыдущей оценки, установленной частью 3 статьи 228 Кодекса.

2. Плательщики налога на недвижимое имущество могут получать необходимые сведения относительно недвижимого имущества 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. 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) уплачиваются организациями и физическими лицами в бюджет общины места нахождения недвижимого имущества до 1 декабря налогового года включительно, с учетом установленных настоящей статьей особенностей.

2. В случае отчуждения недвижимого имущества физические лица — плательщики налога на недвижимое имущество исполняют в полном объеме обязательства по налогу на недвижимое имущество по части данного недвижимого имущества, являющегося объектом обложения налогом на недвижимое имущество, за период, включающий месяц дня государственной регистрации передачи права собственности, до государственной регистрации права собственности, вытекающего из договора об отчуждении.

3. В случае отчуждения недвижимого имущества организации — плательщики налога на недвижимое имущество исполняют в полном объеме обязательства по налогу на недвижимое имущество по части всех объектов обложения налогом на недвижимое имущество, находящихся в данной общине, за период, включающий месяц дня государственной регистрации передачи права собственности, до государственной регистрации права собственности, вытекающего из договора об отчуждении.

4. Орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, осуществляет государственную регистрацию прав собственности в отношении недвижимого имущества на основании выданной органами учета справки об отсутствии налоговых обязательств по недвижимому имуществу, в которой также указывается период налогового года выдачи справки, за который уплачены налоги на недвижимое имущество по части данного недвижимого имущества (для организаций — налога на недвижимое имущество по части всех объектов, состоящих на учете в данном органе учета).

Статья 237. Зачет и (или) возврат суммы налога на недвижимое имущество за иные налоговые обязательства

1. Зачет и (или) возврат сумм налога на недвижимое имущество, уплаченных в большем размере, чем это установлено Кодексом, 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 данных, имеющихся на 1 июля данного налогового года (в том числе, предоставленных главами общин относительно текущего учета земельных участков и строений):

1) осуществляет первую кадастровую оценку в 2019 году, данные которой принимаются за основание для определения базы налогообложения на три последующих налоговых года;

2) осуществляет последующие кадастровые оценки с периодичностью, указанной в части 3 статьи 228 Кодекса.

2. Независимо от установленных частью 1 настоящей статьи сроков, кадастровая оценка считающегося объектом налогообложения недвижимого имущества, приобретенного после вступления в силу Кодекса на праве собственности (за исключением перешедшего к физическим лицам в порядке универсального правопреемства) в порядке, установленном законодательством Республики Армения, а также вновь построенного и (или) подвергнутого изменениям после вступления в силу Кодекса, по сравнению с данными, зарегистрированными на 1 июля налогового года предыдущей (последней) оценки до вступления в силу Кодекса, осуществляется в порядке кадастровой оценки, установленных являющимися составной частью Кодекса приложениями № 1 и № 2, и сведения представляются в орган учета в порядке и сроки, установленные пунктом 2 части 1 статьи 235 Кодекса.

3. Для 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 в силу Кодекса в порядке, действующем до вступления в силу Кодекса — данные последней оценки, с учетом положений части 2 настоящей статьи. С целью исчисления налога на недвижимое имущество на 2018 и 2019 годы орган, ведущий кадастр недвижимого имущества, до 1 октября 2017 года представляет сведения относительно недвижимого имущества, считающегося объектом обложения налогом на недвижимое имущество (по земельным участкам и (или) их соответствующим улучшениям), установленным статьей 227 Кодекса, по владельцам недвижимого имущества, и их

соответствующих кадастровых стоимостей и расчетных чистых доходов, в органы учета налогоплательщиков, в порядке для их представления, установленном статьей 235 Кодекса.

Приложение № 1

ПОРЯДОК КАДАСТРОВОЙ ОЦЕНКИ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

ПОРЯДКИ РАСЧЕТА КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗДАНИЙ, СТРОЕНИЙ

1. ПОРЯДОК РАСЧЕТА КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ КВАРТИР В МНОГОКВАРТИРНЫХ ЖИЛЫХ ЗДАНИЯХ

1.1. Кадастровая стоимость квартир в многоквартирных жилых зданиях рассчитывается по следующей формуле:

$$C = C_m \times P \times K_{зо} \times K_{пе} \times K_v \times K_э \times K_{по} \times K_i \times K_{за}$$

где:

C_m — 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;

Кв — коэффициент, связанный с высотой (по внутренним размерам) квартиры;

Кэ — коэффициент, связанный с этажностью квартиры;

Кпо — коэффициент, характеризующий степень поврежденности строения;

Ки — коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения;

Кза — коэффициент, характеризующий степень завершенности строения.

1.2. С целью расчета кадастровой стоимости квартир в многоквартирных жилых зданиях:

а. стоимость одного квадратного метра (См) квартиры устанавливается:

Таблица № 1

для железобетонного строения	230 000 драмов
для каменного строения	255 000 драмов

б. коэффициенты расположения (территориально-оценочной зональности) квартиры (Кзо) устанавливает Правительство Республики Армения, в пределах следующих размеров:

Марз (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 Гехаркуник	0,035	0,13

в. коэффициент, связанный с типом перекрытия квартиры (Кпе), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

г. коэффициент, связанный с высотой (по внутренним размерам) квартиры (Кв) устанавливается:

для этажей высотой до 2,7 метров	0,9
для этажей высотой от 2,7 метров до 3,0 метров	1
для этажей высотой 3,0 метров и более	1.1

д. коэффициент, связанный с этажностью квартиры (Кэ), устанавливается:

для первого этажа	0,95
для этажей от второго до пятого	1
для этажей от шестого до девятого	0,9
для десятого этажа 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 поврежденности строения (Кпо), устанавливается:

для строения 0 степени поврежденности	1
для строения 1 и 2 степени поврежденности	0,95
для строения 3 степени поврежденности	0,5
для строения 4 степени поврежденности	0

ж. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения (Ки), 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 до 21 лет (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 до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

и. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения (Кза), 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 РАСЧЕТА КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ЖИЛЫХ ДОМОВ, САДОВЫХ ДОМИКОВ И ПОДСОБНЫХ К НИМ СТРОЕНИЙ, А ТАКЖЕ АВТОГАРАЖЕЙ

2.1. Кадастровая стоимость индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений, а также автогаражей рассчитывается по следующей формуле:

$$C = [(C1 + C2 + \dots + Cn) + (Cоб \times Поб \times Ки) + (Cог \times Оог \times Ки)] \times Кзо$$

где:

$C1, C2, \dots, Cn$ — кадастровые стоимости первого, второго и последующих этажей (в том числе, подвала, полуподвала, мансарды), которые рассчитываются по следующей формуле:

$$Cn = Cс \times Ос \times Кэ \times Кпе \times Ки \times Кк \times Кц \times Кво \times Ки \times Кза$$

где:

$Cс$ — стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений (за исключением ограждений и открытых балконов), по Таблице № 2;

$Ос$ — объем (по внутренним размерам) индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений (за исключением ограждений и открытых балконов), выраженный в кубических метрах;

$Соб$ — стоимость одного квадратного метра площади (по внутренним размерам) открытых балконов индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений;

Поб — площадь (по внутренним размерам) открытых балконов индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений, выраженная в квадратных метрах;

Сог — стоимость одного кубического метра объема ограждений индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений;

Оог — объем ограждений индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений, выраженный в кубических метрах;

Кзо — коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения;

Кэ — коэффициент, связанный с этажностью строения;

Кпе — коэффициент, связанный с типом перекрытия строения;

Ки — коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения;

Кк — коэффициент, связанный с материалом крыши строения;

Кц — коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения;

Кво — коэффициент, связанный с внешней отделкой строения;

Кпо — коэффициент, характеризующий степень поврежденности строения;

Кза — коэффициент, характеризующий степень завершенности строения.

2.2. С целью расчета кадастровой стоимости индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений:

а. стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения (за исключением ограждений и открытых балконов) (Сс) устанавливается:

Таблица № 2

для строения из базальта	95 000 драмов
для строения из туфа	85 000 драмов
для железобетонного строения	65 000 драмов
для строения из кирпича или мелких пустотелых блоков	45 000 драмов
для деревянного строения	50 000 драмов
для строения из бутового камня, руста [грубо отесанный камень] (другого вида камня)	40 000 драмов

б. стоимость одного квадратного метра площади (по внутренним размерам) открытых балконов индивидуальных жилых домов и садовых домиков (Соб) устанавливается в 5 000 драмов;

в. стоимость одного кубического метра объема ограждений индивидуальных жилых домов, садовых домиков и подсобных к ним строений (Сог) устанавливается:

для ограждения из базальта	20 000 драмов
для ограждения из туфа	18 000 драмов
для железобетонного ограждения	15 000 драмов

г. коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения (Кзо) устанавливается Правительством Республики Армения, в пределах следующих размеров:

Марз (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 Гехаркуник	0,035	0,13

д. коэффициент, связанный с этажностью строения ($K_{\text{э}}$), 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 ($K_{\text{пе}}$), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

ж. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения ($K_{\text{и}}$), 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 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 до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

и. коэффициент, связанный с материалом крыши строения (Кк), 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

к. коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения (Кц) устанавливается:

для индивидуального жилого дома и садового домика	1
для строения, подсобного к индивидуальному жилому дому и садовому домику	0,5

л. коэффициент, связанный с внешней отделкой строения (Кво), устанавливается:

для строения без внешней отделки	1
для каждого обтесанного 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

м. коэффициент, характеризующий степень поврежденности строения (Кпо), устанавливается:

для строения 0 степени поврежденности	1
для строения 1 и 2 степени поврежденности	0,95
для строения 3 степени поврежденности	0,5
для строения 4 степени поврежденности	0

н. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения (Кза), 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

2.3. Кадастровая стоимость автогаражей рассчитывается в порядке расчета кадастровых стоимостей подсобных к индивидуальным жилым домам строений.

3. ПОРЯДОК РАСЧЕТА КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНО СТОЯЩИХ СТРОЕНИЙ ОБЩЕСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

3.1. Кадастровая стоимость отдельно стоящих строений общественного назначения рассчитывается 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 — кадастровые стоимости первого, второго и последующих этажей (в том числе, подвала, полуподвала, технического этажа и мансарды), которые рассчитываются по следующей формуле:

$$C_n = C_2 \times O_2 \times K_э \times K_{и} \times K_{по} \times K_{к} \times K_{пе} \times K_{за} \times K_{во} \times K_{ц}$$

где:

C_2 — стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения, по Таблице № 3;

O_2 — объем (по внутренним размерам) строения, выраженный в кубических метрах;

Сог — стоимость одного кубического метра объема ограждений, прилегающих к строению;

Оог — объем ограждений, прилегающих к строению, выраженный в кубических метрах;

Кзо — коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения;

Кэ — коэффициент, связанный с этажностью строения;

Ки — коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения;

Кпо — коэффициент, характеризующий степень поврежденности строения;

Кк — коэффициент, связанный с материалом крыши строения;

Кпе — коэффициент, связанный с типом перекрытия строения;

Кза — коэффициент, характеризующий степень завершенности строения;

Кво — коэффициент, связанный с внешней отделкой строения;

Кц — коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения;

Кос — дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) строения.

3.2. С целью расчета кадастровой стоимости отдельно стоящих строений общественного назначения:

а. стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения (за исключением ограждений) (C_c) устанавливается:

Таблица № 3

для строения из базальта	147 000 драмов
для строения из туфа	127 000 драмов
для железобетонного строения	100 000 драмов
для деревянного строения	84 000 драмов
для строения из бутового камня, руста [грубо отесанный камень] (независимо от вида камня)	67 000 драмов
для строения из кирпича или мелких пустотелых блоков	71 000 драмов
для строения из металла	100 000 драмов

б. стоимость одного кубического метра объема ограждения строения (Cог) устанавливается:

для ограждения из базальта	25 000 драмов
для ограждения из туфа	22 000 драмов
для железобетонного ограждения	18 000 драмов

в. коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения (Кзо) устанавливается Правительством Республики Армения, в пределах следующих размеров:

Марз (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 Гехаркуник	0,035	0,13

г. коэффициент, связанный с этажностью строения (Кэ), 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_i), 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 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 до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

е. коэффициент, характеризующий степень поврежденности строения ($K_{по}$), устанавливается:

для строения 0 степени поврежденности	1
для строения 1 и 2 степени поврежденности	0,95
для строения 3 степени поврежденности	0,5
для строения 4 степени поврежденности	0

ж. 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 типом перекрытия строения ($K_{пе}$), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

к. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения ($K_{за}$), 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

л. коэффициент, связанный с внешней отделкой строения ($K_{во}$), устанавливается:

для строения без внешней отделки	1
для каждого обтесанного 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 выполнено из стекла.

м. коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения (Кц) устанавливается:

для строения научного, образовательного и учебного назначения	0,7
иного строения общественного назначения	1

Перечень строений научного, образовательного и учебного целевого назначения устанавливается Правительством Республики Армения.

н. дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) строения (К2о) 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) (К2о) применяется в отношении суммарной величины объемов (по внутренним размерам) на всех этажах.

4. ПОРЯДОК РАСЧЕТА КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ОТДЕЛЬНО СТОЯЩИХ СТРОЕНИЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ

4.1. Кадастровая стоимость отдельно стоящих строений производственного назначения рассчитывается по следующей формуле:

$$C = [(C1 + Cc + \dots + Cn) \times Koc + (Cог \times Oог \times Ки)] \times Kзо$$

где:

C1, C2,.... Cn — кадастровые стоимости строений производственного назначения (производственных, административных, складских строений и иных строений производственного и непромышленного назначения), которые рассчитываются по следующей формуле:

$$Cn = Cc \times Oc \times Ки \times Kпо \times Kк \times Kпе \times Kэ \times Kза \times Kц$$

где:

Cc — стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения производственного назначения, по Таблице № 4;

Oc — объем (по внутренним размерам) строения производственного назначения, выраженный в кубических метрах;

Cог — стоимость одного кубического метра объема ограждений, прилегающих к строению производственного назначения;

Oог — объем ограждений, прилегающих к строению производственного назначения, выраженный в кубических метрах;

Kзо — коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения;

Ки — коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения;

Кпо — коэффициент, характеризующий степень поврежденности строения;

Кк — коэффициент, связанный с материалом крыши строения;

Кпе — коэффициент, связанный с типом перекрытия строения;

Кэ — коэффициент, связанный с этажностью строения;

Кза — коэффициент, характеризующий степень завершенности строения;

Кц — коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения;

Кос — дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) строения.

4.2. С целью расчета кадастровой стоимости отдельно стоящих строений производственного назначения:

а. стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения (за исключением ограждений) (Сс) устанавливается:

Таблица № 4

для каменного, железобетонного строения	22 000 драмов
для деревянного строения	15 000 драмов
для строения из металла	19 000 драмов

б. стоимость одного кубического метра объема ограждения строения (Сог) устанавливается:

для ограждения из базальта	10 000 драмов
для ограждения из туфа	9 000 драмов
для железобетонного ограждения	7 500 драмов

в. коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения (Кзо) устанавливается Правительством Республики Армения, в пределах следующих размеров:

Марз (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 Гехаркуник	0,035	0,13

г. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения (Ки), 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 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 до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

д. коэффициент, характеризующий степень поврежденности строения (Кпо), устанавливается:

для строения 0 степени поврежденности	1
для строения 1 и 2 степени поврежденности	0,95
для строения 3 степени поврежденности	0,5
для строения 4 степени поврежденности	0

е. коэффициент, связанный с материалом крыши строения (Кк), устанавливается:

для крыши из черепицы	1,05
для жестяной крыши	1
для крыши из сланца (шифер)	0,9
для крыши из другого материала	0,85

ж. коэффициент, связанный с типом перекрытия строения (Кпе), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

и. коэффициент, связанный с этажностью строения (Кэ), 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

к. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения (Кза), 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

л. коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения (Кц) устанавливается:

для строения промышленного назначения	1
для строения сельскохозяйственного назначения	0,6

Перечень классификации целевого назначения строений устанавливает Правительство Республики Армения.

м. дополнительный коэффициент, связанный с величиной объема (по внутренним размерам) строения (Кос) 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) (Кос) применяется в отношении суммарной величины объемов (по внутренним размерам) на всех этажах.

5. ПОРЯДОК РАСЧЕТА 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, рассчитывается по следующей формуле:

$$C = (C1 + C2 + \dots + Cn) \times Kzo$$

где:

$C1, C2, \dots, Cn$ — кадастровые стоимости первого, второго и последующих этажей (в том числе, подвала, полуподвала, технического этажа и мансарды), которые рассчитываются по следующей формуле:

$$Cn = Cc \times Oc \times Kэ \times Kпо \times Ki \times Kза \times Kпе \times Kво \times Kц$$

где:

Cc — стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения, по Таблице № 5;

Oc — объем (по внутренним размерам) объекта, выраженный в кубических метрах;

Kzo — коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения;

$Kэ$ — коэффициент, связанный с этажностью объекта;

$Kпо$ — коэффициент, характеризующий степень поврежденности строения;

$Kи$ — коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения;

Кза — коэффициент, характеризующий степень завершенности строения;

Кпе — коэффициент, связанный с типом перекрытия строения;

Кво — коэффициент, связанный с внешней отделкой строения;

Кц — коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения.

5.2. С целью оценки объектов общественного и производственного назначения, расположенных в многоквартирном жилом здании:

а. стоимость одного кубического метра объема (по внутренним размерам) строения (Сс) устанавливается:

Таблица № 5

для объектов, расположенных в каменных строениях	127 000 драмов
для объектов, расположенных в железобетонных строениях	100 000 драмов

б. коэффициент расположения (территориально-оценочной зональности) строения (Кзо) устанавливается Правительством Республики Армения, в пределах следующих размеров:

Марз (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 Гехаркуник	0,035	0,13

в. коэффициент, связанный с этажностью объекта (Кэ), 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 поврежденности строения (Кпо), устанавливается:

для строения 0 степени поврежденности	1
для строения 1 и 2 степени поврежденности	0,95
для строения 3 степени поврежденности	0,5
для строения 4 степени поврежденности	0

д. коэффициент, характеризующий износ (продолжительность эксплуатации) строения (Ки), 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 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 до 40 лет (включительно)	0,7
для строения с продолжительностью эксплуатации 41 год и более	0,6

е. коэффициент, характеризующий степень завершенности строения (Кза), 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 (Кпе), устанавливается:

для железобетонного перекрытия	1
для деревянного перекрытия	0,9

и. коэффициент, связанный с внешней отделкой строения (Кво), устанавливается:

для строения без внешней отделки	1
для каждого обтесанного 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 чем 50 процентов общей площади фасадной части строения выполнено из стекла.

к. коэффициент, связанный с целевым назначением использования строения (Кц) устанавливается:

для строения научного, образовательного и учебного назначения	0,7
иного строения общественного и производственного назначения	1

Перечень строений научного, образовательного и учебного назначения устанавливает Правительство Республики Армения.

6. ПОРЯДОК РАСЧЕТА КАДАСТРОВОЙ СТОИМОСТИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ (ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ЗЕМЕЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ)

1) Кадастровая стоимость каждого земельного участка (за исключением земель сельскохозяйственного назначения) рассчитывается по следующей формуле:

$$КСзу = Сзу \times Пзу$$

где:

Сзу — кадастровая стоимость одного гектара земельных участков (за исключением земель сельскохозяйственного назначения);

Пзу — площадь оцениваемого земельного участка, выраженная в гектарах.

Кадастровые стоимости земельных участков (за исключением земель сельскохозяйственного назначения) устанавливаются Правительством Республики Армения.

**ПОРЯДОК КАДАСТРОВОЙ ОЦЕНКИ ЗЕМЕЛЬ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ**

**1. ПОРЯДОК РАСЧЕТА РАСЧЕТНОГО ЧИСТОГО ДОХОДА С ЗЕМЕЛЬ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ**

2) Расчетный чистый доход с земель сельскохозяйственного назначения рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ЧДр} = \text{Псз} \times \text{Счд}$$

где:

Псз — площадь земли сельскохозяйственного назначения, выраженная в гектарах,

Счд — расчетный чистый доход с соответствующего земельного угодья сельскохозяйственного назначения, соответствующего земельно-оценочного района, соответствующей оценочной группы, в расчете на один гектар.

Расчетный чистый доход с соответствующего земельного угодья сельскохозяйственного назначения, соответствующего земельно-оценочного района, соответствующей оценочной группы устанавливает Правительство Республики Армения.

РАЗДЕЛ 12
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО С ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

ГЛАВА 50
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО С ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ И
ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 239. Налог на имущество с транспортных средств

1. Налог на имущество с транспортных средств является, уплачиваемым в установленном настоящим разделом порядке в бюджеты общин Республики Армения, за считающиеся объектом налогообложения транспортные средства, принадлежащие налогоплательщикам на праве собственности местным налогом, который не зависит от результатов экономической деятельности налогоплательщиков.

Статья 240. Плательщики налога на имущество с транспортных средств

1. Плательщиками налога на имущество с транспортных средств считаются организации и физические лица, за исключением государственных управленческих учреждений, общинных управленческих учреждений и Центрального банка Республики Армения.

2. Если объект налогообложения на праве общей совместной собственности принадлежит более чем одному налогоплательщику, то он несет солидарную ответственность за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на имущество с транспортных средств.

3. Если объект налогообложения на праве общей долевой собственности принадлежит более чем одному налогоплательщику, то он несет ответственность за установленные настоящим разделом обязательства по налогу на имущество с транспортных средств — каждый соразмерно своей доле.

Статья 241. Уполномоченные органы

1. Установленное статьей 4 Кодекса понятие "уполномоченный орган" по смыслу применения настоящего раздела 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 учета — органы местного самоуправления, установленные Законом Республики Армения "О местном самоуправлении", которые:

а. осуществляют учет налогоплательщиков и налога на имущество с транспортных средств в порядке, установленном Правительством Республики Армения,

б. осуществляют прием платежей по налогу на имущество с транспортных средств (в том числе, сборы по просроченным обязательствам), контроль над уплатой, а также налоговое администрирование.

ГЛАВА 51

ОБЪЕКТ ОБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО С ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ, БАЗА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И СТАВКИ

Статья 242. Объект обложения налогом на имущество с транспортных средств

1. Объектом обложения налогом на имущество с транспортных средств считаются следующие транспортные средства:

- 1) автомобильное транспортное средство;
- 2) водное транспортное средство (моторное);
- 3) мотоцикл;
- 4) снегоход;
- 5) мотовездеход (квадроцикл).

Статья 243. База обложения налогом на имущество с транспортных средств

1. Базой обложения налогом на имущество с транспортных средств считается мощность тягового двигателя (лошадиная сила или киловатт) транспортного средства, считающегося объектом налогообложения. При наличии на транспортном средстве более одного тягового двигателя, базой обложения налогом на имущество с транспортных средств считается суммарная мощность всех тяговых двигателей.

Статья 244. Ставки налога на имущество с транспортных средств

1. Годовая сумма налога на имущество с транспортных средств для автомобильных транспортных средств исчисляется по следующим ставкам:

1) для легковых автомобилей, имеющих до 10 посадочных мест, если база налогообложения:

а. составляет от 1 до 120 (включительно) лошадиных сил, то — 200 драмов за каждую лошадиную силу,

б. составляет от 121 до 250 (включительно) лошадиных сил, то — 300 драмов за каждую лошадиную силу, а также дополнительно 1 000 драмов за каждую лошадиную силу при превышении порога в 150 лошадиных сил,

в. составляет 251 лошадиную силу и более, то — 500 драмов за каждую лошадиную силу, а также дополнительно 1 000 драмов за каждую лошадиную силу при превышении порога в 150 лошадиных сил;

2) для легковых и грузовых (грузопассажирских) автомобилей, имеющих 10 посадочных мест и более, если база налогообложения:

а. составляет от 1 до 200 (включительно) лошадиных сил, то — 100 драмов за каждую лошадиную силу,

б. составляет 201 лошадиную силу и более, то — 200 драмов за каждую лошадиную силу.

2. Годовая сумма налога на имущество с транспортных средств для мотоциклов исчисляется по ставке 40 драмов за каждую лошадиную силу по базе налогообложения.

3. Годовая сумма налога на имущество с транспортных средств для водных транспортных средств, снегоходов и мотовездеходов (квадроциклов) исчисляется по ставке 150 драмов за каждую лошадиную силу по базе налогообложения.

4. Налог на имущество за включающий дату выпуска автомобильного транспортного средства налоговый год и за каждый из двух последующих налоговых лет 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 вычитывается в размере 10 процентов от суммы налога, но не более чем 50 процентов от суммы налога на имущество.

6. Независимо от положений части 5 настоящей статьи, начиная с 20-го налогового года, следующего за налоговым годом, включающим дату выпуска грузового или грузопассажирского автомобильного транспортного средства, налог на имущество с транспортных средств для данного автомобильного транспортного средства не начисляется и не уплачивается.

7. В случае если база налогообложения для транспортных средств выражена в киловаттах, годовая сумма налога на имущество с транспортных средств начисляется с применением коэффициента 1,36 в отношении соответствующей мощности.

8. Совет старейшин общины по предложению главы общины может повысить до десяти процентов установленные частями 1-3 настоящей статьи ставки для исчисления налога на имущество с транспортных средств, уплачиваемого в бюджет данной общины.

ГЛАВА 52

ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО С ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 245. Льготы по налогу на имущество с транспортных средств

1. От налога на имущество с транспортных средств освобождаются:

1) инвалиды, получившие на льготных условиях автомобили от государственных органов социального обеспечения — по части этих автомобилей;

2) национальный оператор почтовой связи;

3) считающееся объектом налогообложения транспортное средство, принадлежащее на праве собственности лицам, погибшим во время боевых действий по защите Республики Армения или признанным без вести пропавшими или безвестно отсутствующими или умершими при исполнении своих служебных обязанностей (или членам их семей) — до достижения одного из детей таких лиц возраста 18 лет, а если такое лицо не состояло в браке или у него/нее нет (не было) детей — до прекращения права собственности члена семьи в отношении объекта налогообложения;

4) во время службы — лица, находящиеся на обязательной срочной военной службе в вооруженных силах стран-союзников Республики Армения по международным договорам, а также в Вооруженных силах Республики Армения и в других войсках, по части считающихся объектом налогообложения транспортных средств, принадлежащих им на праве собственности. Установленная настоящим пунктом льгота не применяется, если считающееся объектом налогообложения транспортное средство во время службы было передано в аренду или в доверительное управление;

5) по истечении срока обязательной срочной службы от налога на имущество с транспортных средств освобождаются также указанные в пункте 4 настоящей части лица, прошедшие службу в Вооруженных силах Республики Армения и в других войсках, окончившие военно-учебные заведения — по не превышающей порог в 150 лошадиных сил части одного транспортного средства.

В случае если указанному в настоящем пункте налогоплательщику на праве собственности принадлежит более чем одно транспортное средство, льгота применяется по части указанного в заявлении налогоплательщика транспортного средства, а для применения льготы за основание принимается справка, выданная органом, ведущим кадастр движимого имущества о количестве транспортного средства, принадлежащего налогоплательщику на праве собственности, а также справка (справки), выданная (выданные) органом (органами) учета места (мест) регистрации транспортного средства, о неприменении льготы по части иных транспортных средств.

Установленные настоящим пунктом льготы не применяются, если считающееся объектом налогообложения транспортное средство после окончания службы было передано в аренду или в доверительное управление, а также в случае, когда считающееся объектом налогообложения транспортное средство было приобретено по истечении срока службы.

2. Совет старейшин общины по предложению главы общины и в порядке, установленном советом старейшин общины, может установить льготы по налогу на имущество с транспортных средств, и вынести по ним решения о производстве платежей из бюджета общины вместо плательщика налога на имущество с транспортных средств. В соответствии с настоящей частью, сумма установленной советом старейшин общины льготы не может превышать десяти процентов от доходов, утвержденных для бюджета общины по налогу на имущество с транспортных средств за данный налоговый год. За суммы льгот по налогу на имущество с транспортных средств, установленных советом старейшин общины, дополнительные дотации из государственного бюджета Республики Армения в бюджет общины не предоставляются.

3. Плательщик налога на имущество с транспортных средств, имеющий льготу по налогу на имущество с транспортных средств в течение налогового года, освобождается от налога на имущество с транспортных средств с 1 числа месяца, в котором возникло право на льготу.

4. В случае прекращения действия льготы по налогу на имущество с транспортных средств в течение налогового года, налог на имущество с транспортных средств исчисляется с 1 числа месяца, следующего за месяцем прекращения права на льготу.

5. Документы, подтверждающие право пользования льготами по налогу на имущество с транспортных средств и порядок их представления устанавливает Правительство Республики Армения.

ГЛАВА 53

ИСЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

С ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 246. Порядок возникновения и прекращения обязательства по налогу на имущество с транспортных средств

1. Обязательство по налогу на имущество с транспортных средств возникает с 1 числа месяца, следующего за месяцем возникновения права собственности в отношении объекта обложения налогом на имущество с транспортных средств или его части. Для исчисления налога на имущество с транспортных средств (возникновения налоговых обязательств) за основание принимаются документы, обосновывающие право собственности в отношении объекта обложения налогом на имущество с транспортных средств или его части.

2. Исчисление налога на имущество с транспортных средств прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем прекращения права собственности в отношении объекта обложения налогом на имущество с транспортных средств или его части.

3. Независимо от положений частей 1 и 2 настоящей статьи:

1) в случаях смерти физического лица, считающегося владельцем объекта налогообложения или признания его умершим по решению суда, в установленном Кодексом порядке к новому владельцу переходят налоговые обязательства в отношении данного объекта налогообложения, не исполненные физическим лицом, умершим или признанным умершим по решению суда, а также налоговые обязательства по налогу на имущество с транспортных средств для данного объекта налогообложения, исчисленные со дня смерти до месяца оформления права собственности (права на наследство) включительно, в порядке, установленном законодательством Республики Армения. В установленных настоящим пунктом случаях обязательство по налогу на имущество с транспортных средств возникает с 1 числа месяца, следующего за месяцем оформления права собственности (права на наследство);

2) если государственная регистрация права собственности в отношении объекта налогообложения осуществляется на основании приговора, решения суда или правового акта, к новому владельцу переходят обязательства по налогу на имущество с транспортных средств для данного объекта налогообложения, исчисленные с 1 числа месяца, следующего за месяцем принятия приговора, решения суда или правового акта до месяца государственной регистрации права собственности включительно. В случаях, установленных настоящим пунктом, обязательство по налогу на имущество с транспортных средств возникает с 1 числа месяца, следующего за месяцем вступления в силу приговора, решения суда или правового акта;

3) если право собственности физического лица в отношении объекта налогообложения возникает, либо, если в установленном пунктами 1 и 2 настоящей части случае налоговое обязательство возникает в течение месяца, предшествующего установленному частью 1 статьи 251 Кодекса сроку уплаты налога на имущество с транспортных средств, то налоговое обязательство по данному объекту налогообложения за такой налоговый год прибавляется к налоговому обязательству за следующий налоговый год;

4) в случае если считающееся объектом налогообложения, принадлежащее физическим лицам транспортное средство в порядке, установленном законодательством Республики Армения до 31 декабря 2010 года, забраковано либо неэксплуатируемые транспортные средства, государственные номерные знаки старого образца которых не заменены на новые, временно сняты с учета в уполномоченном органе их учета (регистрации), обязательство по налогу на имущество с транспортных средств прекращается с 1 января налогового года, следующего за налоговым годом последнего ежегодного технического осмотра такого транспортного средства. Согласно заявлению физического лица, при повторной постановке на учет транспортного средства в уполномоченном органе, прекращенные в отношении такого транспортного средства обязательства по налогу на имущество с транспортных средств становятся регрессными [обратными] и подлежат исполнению в порядке и размере, установленных настоящим разделом.

4. Наличие какого-либо ареста, примененного в установленном законом порядке в отношении считающегося объектом налогообложения транспортного средства, не считается основанием для неисчисления налога на имущество с транспортных средств.

Статья 247. Отчетный период

1. Отчетным периодом исчисления и уплаты налога на имущество с транспортных средств считается каждый отчетный год.

Статья 248. Порядок исчисления подлежащей уплате в местный бюджет суммы налога на имущество с транспортных средств

1. Налог на имущество с транспортного средства исчисляется путем умножения установленной статьей 243 Кодекса базы налогообложения и установленных статьей 244 Кодекса соответствующих ставок, с учетом установленных статьей 245 Кодекса льгот и положений статьи 249 Кодекса.

2. В случаях возникновения обязательства по налогу на имущество с транспортных средств или прекращения исчисления налога на имущество с транспортных средств в порядке, установленном статьей 246 Кодекса, исчисленные в соответствии с частью 1 настоящей статьи годовые суммы налога на имущество с транспортных средств корректируются пропорционально месяцам возникновения обязательств по налогу на имущество с транспортных средств или прекращения исчисления налога на имущество с транспортных средств в течение данного налогового года.

3. Принимая за основание сведения, полученные в установленном статьей 250 Кодекса порядке от органа, ведущего кадастр движимого имущества, органы учета в установленном настоящим разделом порядке исчисляют суммы налога на имущество с транспортных средств плательщиков налога на имущество с транспортных средств, и до 1 ноября текущего налогового года представляют плательщикам налога на имущество с транспортных средств уведомления об уплате налога на имущество с транспортных средств (в том числе, направляют по почте или передают на руки).

4. Непредставление уведомления в срок, установленный частью 3 настоящей статьи, не освобождает плательщика налога на имущество с транспортного средства от обязанности по полному исполнению налоговых обязательств.

5. Плательщики налога на имущество с транспортных средств с целью получения сведений или справки о своих обязательствах по налогу на имущество с транспортного средства могут обращаться в органы учета. Органы учета предоставляют указанные сведения или справки в течение трех рабочих дней после получения заявлений.

6. В случае если не достигнуто согласия относительно исчисления налога на имущество с транспортных средств, плательщики налога на имущество с транспортных средств с целью корректировки исчисления налога на имущество с транспортных средств по части считающегося объектом налогообложения транспортного средства могут обращаться в соответствующие органы учета, а с целью получения сведений и данных, необходимых для корректировки базы налогообложения могут обращаться в орган, ведущий кадастр движимого имущества. Органы учета или уполномоченные органы предоставляют указанные сведения в течение трех рабочих дней после получения заявлений.

Статья 249. Порядок исчисления суммы налога на имущество с транспортных средств, находящихся в общей собственности

1. Для объекта обложения налогом на имущество с транспортных средств, находящихся в общей собственности, налог на имущество с транспортных средств исчисляется органами учета из всей базы налогообложения для транспортного средства.

2. Принимая за основание сведения, в установленном статьей 250 Кодекса порядке полученные от органа, ведущего кадастр движимого имущества, органы учета исчисляют налог на имущество с транспортных средств плательщиков налога — совладельцев транспортных средств:

1) при общей совместной собственности — полное налоговое обязательство для одного из совладельцев, исчисленное в установленном статьей 248 Кодекса порядке, для всей базы налогообложения для объекта обложения налогом на имущество с транспортных средств;

2) при общей долевой собственности — налоговое обязательство для каждого из совладельцев в размере своей доли, исчисленное в установленном статьей 248 Кодекса порядке, для всей базы налогообложения для объекта обложения налогом на имущество с транспортных средств.

Статья 250. Предоставление сведений

1. В порядке, установленном Правительством Республики Армения:

1) соответствующий уполномоченный орган, ведущий кадастр движимого имущества, представляет до 1 августа (включительно) данного налогового года в органы учета сведения о считающихся объектом налогообложения транспортных средствах, принадлежащих плательщикам налога на имущество с транспортных средств на праве собственности и зарегистрированных (состоящих на учете) по состоянию на 1 июля налогового года;

2) соответствующий уполномоченный орган, ведущий кадастр движимого имущества, представляет в органы учета до 15 числа (включительно) каждого месяца сведения об изменениях владельцев транспортных средств в течение предыдущего месяца, а также данных регистрации (учета) транспортных средств;

3) налоговые органы в ходе осуществления своих функций могут получать от соответствующих органов учета информацию об исчисленных суммах налога на имущество с транспортных средств.

2. Плательщики налога на имущество с транспортных средств с целью исчисления налога на имущество с 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 С ТРАНСПОРТНЫХ СРЕДСТВ

Статья 251. Уплата суммы налога на имущество с транспортных средств

1. Годовые суммы налога на имущество с 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) организации и физические лица уплачивают в бюджет общины места их государственной регистрации (учета) до 1 декабря налогового года включительно, с учетом установленных настоящей статьей особенностей. При отсутствии места учета (регистрации) физические лица уплачивают указанные в настоящей части суммы налога на имущество с транспортных средств в бюджет общины основного места их проживания. Если основное место проживания физического лица находится за пределами территории Республики Армения, то указанные

в настоящей статье суммы налога на имущество с транспортных средств уплачиваются в бюджет общины основного места нахождения транспортного средства.

2. Физические лица исполняют в полном объеме налоговые обязательства по налогу на имущество с транспортных средств в отношении транспортных средств, подлежащих ежегодному техническому осмотру, до представления транспортных средств на технической осмотр данного налогового года.

3. Технический осмотр транспортных средств производится на основании выданной органом учета справки об отсутствии налоговых обязательств в отношении данного транспортного средства, в которой указывается также период налогового года выдачи справки, за который уплачены налоги на имущество с транспортных средств по части данного транспортного средства.

4. В случае отчуждения транспортного средства физические лица — плательщики налога на имущество с транспортных средств исполняют в полном объеме обязательства по налогу на имущество с транспортных средств в отношении данного транспортного средства, считающегося объектом обложения налогом на имущество с транспортных средств, за период, включающий месяц дня государственной регистрации передачи права собственности, до государственной регистрации права собственности, вытекающего из договора об отчуждении.

5. В случае отчуждения транспортного средства организации — плательщики налога на имущество с транспортных средств исполняют в полном объеме обязательства по налогу на имущество с транспортных средств по части состоящих на учете в данной общине всех объектов обложения налогом на имущество с транспортных средств, за период, включающий месяц дня государственной регистрации передачи права собственности, до государственной регистрации права собственности, вытекающего из договора об отчуждении.

6. Орган, ведущий кадастр движимого имущества, осуществляет государственную регистрацию транспортного средства на основании выданной органами учета справки об отсутствии налоговых обязательств в отношении транспортного средства, в которой также указывается период налогового года выдачи справки, за который исполнены обязательства по налогу на имущество с транспортных средств по части данного транспортного средства (для организаций — по налогу на имущество с транспортных средств, состоящих на учете в данном органе учета).

7. В случае если считающееся объектом налогообложения, принадлежащее физическим лицам транспортное средство в порядке, установленном законодательством Республики Армения до 31 декабря 2010 года, забраковано либо неэксплуатируемые транспортные средства, государственные номерные знаки старого образца которых не заменены на новые, временно сняты с учета в органе, ведущем кадастр движимого имущества, за основание для прекращения обязательства по налогу на имущество с транспортных средств (перерасчета органами учета обязательств по налогу на имущество с транспортных средств) принимаются сведения, представленные в установленном статьей 250 Кодекса порядке органом, ведущим кадастр движимого имущества или выданный плательщику налога на имущество с транспортных средств документ, обосновывающий забраковку или временное снятие с учета (в котором в обязательном порядке указывается дата последнего годового технического осмотра данного транспортного средства). Согласно заявлению физического лица, транспортные средства повторно ставятся на учет в органе, ведущем кадастр движимого имущества, на основании справки об отсутствии обязательств по налогу на имущество с транспортных средств в отношении данного транспортного средства, выданной органами учета плательщику налога на имущество с транспортных средств.

Статья 252. Зачет и (или) возврат суммы налога на имущество с транспортных средств за иные налоговые обязательства

1. Зачет и (или) возврат сумм налога на имущество с транспортных средств, уплаченных в большем размере, чем это установлено Кодексом, осуществляется 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 является заменяющим НДС и (или) налог на прибыль государственным налогом, в установленных Кодексом порядке, размере и сроки уплачиваемым 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. Расчетная величина налога на прибыль в налоге с оборота принимается за 40 процентов, а расчетная величина НДС — за 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 осуществления видов деятельности, считающихся объектом обложения исключительно патентным налогом) считаются коммерческие организации-резиденты, индивидуальные предприниматели и нотариусы, отвечающие установленному частью 2 настоящей статьи условию (за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи) в следующих случаях и сроки:

1) с 1 января данного налогового года до конца данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20 февраля данного налогового года включительно в утвержденной налоговым органом форме представил в налоговый орган объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота;

2) получившая в течение налогового года государственную регистрацию коммерческая организация или состоящее на учете в качестве индивидуального предпринимателя, или назначенное нотариусом физическое лицо — соответственно со дня государственной регистрации в качестве организации или постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя, или назначения нотариусом — до конца данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня включительно, следующего за днем государственной регистрации организации или постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя, или назначения нотариусом — соответственно, в утвержденной налоговым органом форме представил в налоговый орган объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота. По смыслу применения настоящего пункта государственной регистрацией для вновь созданной в результате реорганизации организации или организаций (за исключением организации, к которой в случае

реорганизации в форме присоединения присоединяется другая организация или организации, и организации, от которой в случае реорганизации в виде обособления обособляется другая организация или организации) также считается государственная регистрация реорганизации организаций;

3) коммерческая организация или индивидуальный предприниматель, которые в течение налогового года перестали считаться субъектом семейного предпринимательства — со дня, когда они перестали считаться субъектом семейного предпринимательства до конца данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик со дня, когда он перестал считаться субъектом семейного предпринимательства, до 20-го дня, следующего за этим днем включительно, в утвержденной налоговым органом форме представил в налоговый орган объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота;

4) со дня, указанного в составленном в утвержденной налоговым органом форме объявлении о том, что считается плательщиком налога с оборота (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления этого объявления) до конца данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если субъект семейного предпринимательства в утвержденной налоговым органом форме представил в налоговый орган объявление 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 утвержденной налоговым органом форме объявлении о том, что считается плательщиком налога с оборота, то субъект семейного предпринимательства считается плательщиком налога с оборота в установленном пунктом 3 настоящей части порядке — со дня, когда он перестал считаться субъектом семейного предпринимательства, до 20-го дня,

следующего за этим днем включительно, представляя в утвержденной налоговым органом форме в налоговый орган новое объявление о том, что является плательщиком налога с оборота (представленное ранее в утвержденной налоговым органом форме объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота, не учитывается), а в случае, когда в установленном настоящим пунктом порядке не считается плательщиком налога с оборота — согласно пункту 3 части 1 статьи 59 Кодекса считается плательщиком НДС;

5) со дня возобновления деятельности коммерческой организации или индивидуального предпринимателя, или нотариуса, которые до 20 февраля налогового года включительно не осуществляли (прекратили) деятельность — до конца данного налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня, следующего за днем возобновления деятельности включительно, представил в налоговый орган в утвержденной налоговым органом форме объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота;

6) снятый до начала данного налогового года с государственного учета индивидуальный предприниматель или освобожденный от должности нотариус — со дня повторной постановки в течение данного налогового года на учет в качестве индивидуального предпринимателя или повторного назначения в качестве нотариуса — до конца налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня включительно, следующего за днем повторной постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя или повторного назначения нотариусом, в утвержденной налоговым органом форме представил в налоговый орган объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота;

7) снятый до начала данного налогового года с государственного учета индивидуальный предприниматель или освобожденный от должности нотариус — со дня повторной постановки в течение данного налогового года на учет в качестве индивидуального предпринимателя или повторного назначения в качестве нотариуса — до конца налогового года (за исключением установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня включительно, следующего за днем повторной постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя или повторного назначения нотариусом, в утвержденной налоговым органом форме представил в налоговый орган объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота, за исключением случаев, когда индивидуальный предприниматель в течение данного налогового года — до снятия с государственного учета или, когда нотариус в течение данного налогового года — до освобождения от должности согласно статье 59 Кодекса являлись плательщиками НДС.

2. Плательщиками налога с оборота могут считаться коммерческая организация-резидент, индивидуальный предприниматель и нотариус, оборот по реализации по части всех видов деятельности которых за предыдущий налоговый год не превышал 58,35 миллионов драмов. По смыслу применения настоящей части:

1) оборот по реализации включает в себя также оборот по реализации, касающийся видов деятельности, осуществляемой в рамках патентного налога и (или) специальных систем налогообложения семейного предпринимательства;

2) при реорганизации коммерческих организаций учитываются следующие особенности:

а. при реорганизации организации в виде разделения — для каждой из вновь созданных организаций в течение предыдущего налогового года

оборотом по реализации по части всех видов деятельности является оборот по реализации по части всех видов деятельности реорганизованной в виде разделения организации в течение предыдущего налогового года,

б. при реорганизации организации в виде обособления — как для организации, от которой обособилась другая организация или организации, так и для каждой обособившейся организации или организаций оборотом по реализации по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года является оборот по реализации по части всех видов деятельности реорганизованной организации в течение предыдущего налогового года,

в. при реорганизации организаций в виде слияния — для вновь созданной организации оборотом по реализации по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года является итоговая сумма оборотов по реализации по части всех видов деятельности слившихся организаций в течение предыдущего налогового года,

г. при реорганизации организаций в виде присоединения — для организации, к которой присоединилась другая организация или организации, оборотом по реализации по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года является итоговая сумма оборота по реализации по части всех видов деятельности данной организации в течение предыдущего налогового года и оборотов по реализации по части всех видов деятельности присоединившейся организации или организаций в течение предыдущего налогового года.

3. Плательщиками налога с оборота не могут считаться:

- 1) согласно главе 57 Кодекса — плательщики патентного налога — по части этих видов деятельности;
- 2) согласно статье 83 Кодекса — плательщики акцизного налога;

3) банки, кредитные организации, страховые компании, инвестиционные компании, специализированные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, осуществляющие деятельность по купле-продаже иностранной валюты, по дилерско-брокерской купле-продаже иностранной валюты, инвестиционные фонды, управляющие фондами, платежно-расчетные организации, осуществляющие деятельность по организации игорных домов, игр с выигрышем, аудиторские организации;

4) организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, в течение налогового года допустившие третье нарушение правил эксплуатации контрольно-кассовых машин — со дня фиксации нарушения до конца налогового года, следующего за включающим этот день налоговым годом;

5) согласно части 1 статьи 30 Кодекса — организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, являющиеся аффилированными, за исключением случаев, когда согласно части 1 статьи 30 Кодекса аффилированные с ними организации и (или) физические лица представили в налоговый орган объявление о прекращении деятельности и после дня представления объявления, а в случае указания в объявлении иного дня прекращения деятельности — после этого дня — не осуществляли фактической деятельности;

6) согласно части 2 статьи 30 Кодекса — организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, являющиеся аффилированными, если итоговые суммы оборота по реализации по части всех видов деятельности и иных доходов признанных по решению руководителя налогового органа аффилированными коммерческих организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов в течение предыдущего налогового года или текущего налогового года в совокупности превышают 58,35 миллионов драмов;

7) организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, являющиеся стороной установленного статьей 31 Кодекса договора о совместной деятельности, а также договора комиссии на поставку товаров или агентского договора на поставку товаров, предусматривающего условие совершения действий от имени агента.

4. Коммерческие организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы считаются плательщиками налога с оборота по части всех видов деятельности, за исключением видов деятельности, которые считаются объектом обложения патентным налогом.

5. Коммерческая организация-резидент, являющаяся организатором лотерей с розыгрышем, без розыгрыша и (или) комбинированных лотерей (далее — лотерея) считается и не перестает считаться плательщиком налога с оборота, независимо от установленных настоящей главой ограничений.

Статья 255. Прекращение статуса плательщика налога с оборота

1. Плательщик налога с оборота перестает считаться таковым, если:

1) представил в налоговый орган объявление с указанием о том, что считается плательщиком НДС и о постановке на учет в качестве плательщика НДС — с указанного в объявлении дня (однако не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления объявления) до конца налогового года, указанного в объявлении;

2) в текущем налоговом году оборот по реализации по части всех видов деятельности превысил 58,35 миллионов драмов — с момента превышения до конца данного налогового года;

3) имел место один из фактов, указанных в пунктах 2, 3, 5 или 7 части 3 статьи 254 Кодекса, — со дня, когда этот факт имел место, до конца данного налогового года;

4) имел место факт, указанный в пункте 4 части 3 статьи 254 Кодекса, — со дня, когда этот факт имел место, до конца налогового года, следующего за включающим этот день налоговым годом;

5) имел место факт, указанный в пункте 6 части 3 статьи 254 Кодекса, — со дня, когда этот факт имел место, до конца налогового года, включающего день вступления в силу решения суда, признавшего это решение недействительным.

2. Со дня, когда имел место какой-либо из фактов, установленных пунктами 2 и 3 части 1 настоящей статьи, до следующего за этим днем 20-го дня включительно коммерческая организация, индивидуальный предприниматель или нотариус представляет в налоговый орган объявление с указанием соответствующего основания и дня прекращения статуса плательщика налога с оборота.

Статья 256. Объект обложения налогом с оборота

1. Объектом обложения налогом с оборота считается поставка товаров, выполнение работ и (или) предоставление услуг. По смыслу применения настоящей части предоставлением услуг являются также сделки, за которые получается арендная плата или плата за пользование, проценты и (или) роялти.

Статья 257. База обложения налогом с оборота

1. Базой обложения налогом с оборота считается оборот по реализации по установленным статьей 256 Кодекса сделкам, считающимся 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 базы налогообложения по сделкам, считающимся объектом обложения налогом с оборота, исчисляется по следующим ставкам, с учетом установленных частью 2 настоящей статьи положений:

Вид дохода	Ставка (процент)
Доходы, получаемые от деятельности по торговле (купле-продаже), за исключением доходов, получаемых от деятельности по торговле (купле-продаже) включенным в установленный Правительством Республики Армения перечень вторичным сырьем, от отчуждения недвижимого имущества и автотранспортных средств	5
Доходы, получаемые от деятельности по торговле (купле-продаже) вторичным сырьем, включенным в установленный Правительством Республики Армения перечень	1,5
Доходы от отчуждения газет редакциями	1,5
Доходы, получаемые от производственной деятельности	3,5
Арендная плата, проценты, 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 иной деятельности	5

2. Сумма налога с оборота по части формирующейся от торговой деятельности (купле-продаже) базы налогообложения (за исключением базы налогообложения, формирующейся от деятельности по торговле (купле-продаже) вторичным сырьем, включенным в установленный Правительством Республики Армения перечень), исчисленная за отчетный период по установленной частью 1 настоящей статьи ставке, уменьшается на сумму, составляющую четыре процента от итоговой суммы обоснованных установленными пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса расчетными документами расходов, произведенных по части товаров, приобретенных в данный отчетный период с целью прямой продажи (включая суммы НДС, акцизного налога и (или) природоохранного налога), а также от итоговой суммы отраженной во ввозных таможенных декларациях таможенной стоимости ввезенных в Республику Армения товаров, исчисленной таможенной пошлины, НДС, акцизного налога и (или) природоохранного налога или от отраженной во ввозных налоговых декларациях итоговой суммы базы, облагаемой НДС, исчисленного НДС, акцизного налога и (или) природоохранного налога (далее в настоящей главе — расходы на приобретение товаров). Если после установленных настоящей частью вычетов сумма налога с оборота составляет сумму меньше 1,5 процентов от базы налогообложения, формирующейся от деятельности по торговле (купле-продаже), то вычет по части расходов на приобретение товаров производится в том размере, чтобы сумма налога с оборота составляла 1,5 процентов от базы налогообложения, формирующейся от деятельности по торговле (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 базы налогообложения, формирующейся от деятельности по торговле (купле-продаже) за отчетный период) — с соблюдением требований настоящей части вычитается из суммы налога с оборота, исчисляемой в отношении базы налогообложения, формирующейся от деятельности по торговле (купле-продаже) для последующих отчетных периодов.

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 деятельности по торговле (купле-продаже)) уплачивают в государственный бюджет сумму налога с оборота, исчисленную с применением установленных частью 1 статьи 258 Кодекса соответствующих ставок в отношении базы налогообложения, формирующейся за этот период.

2. Плательщики налога с оборота по результатам деятельности по торговле (купле-продаже) за отчетный период (за исключением деятельности по торговле (купле-продаже) вторичным сырьем, включенным в установленный Правительством Республики Армения перечень) уплачивают в государственный бюджет разницу между суммой налога с оборота, исчисленной с применением установленной частью 1 статьи 258 Кодекса ставки в отношении базы налогообложения, формирующейся за этот период, и суммы, вычитаемой из суммы налога с оборота, исчисленной в установленном частью 2 статьи 258 Кодекса порядке.

3. С целью исчисления налога с оборота по части деятельности по торговле (купле-продаже) осуществляется обособленный учет товаров.

Статья 261. Представление расчетов налога с оборота

1. Плательщики налога с оборота до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным периодом включительно, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган расчеты налога с оборота.

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 плательщиками налога с оборота иных налогов и сборов

1. Для плательщика налога с оборота сохраняются порядки исчисления и уплаты в установленных Кодексом случаях и порядке иных налогов и сборов (которые не заменяют налог с оборота), за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Плательщики налога с оборота по части отношений, регулируемых настоящей главой, освобождаются от:

1) осуществления установленных статьей 135 Кодекса авансовых платежей по налогу на прибыль;

2) исполнения обязательств, установленных для налогового агента частью 13 статьи 150 Кодекса.

Статья 264. Переход от системы налога с оборота на общую систему налогообложения

1. Налогоплательщики с момента, когда перестают считаться плательщиками налога с оборота (с момента перехода от системы налога с оборота на общую систему налогообложения) в остальной период данного налогового года исчисляют и исполняют налоговые обязательства в установленном Кодексом порядке — по части базы налогообложения, формирующейся после момента прекращения статуса плательщика налога с оборота.

2. При переходе от 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, как считался плательщиком налога с оборота и (или) в период, когда считался плательщиком налога с оборота. По смыслу применения настоящей части при переходе от системы налога с оборота на общую систему налогообложения:

1) для определения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов учитываются амортизационные отчисления, в установленном статьей 121 Кодекса порядке исчисляемые в системе налога с оборота по части основных средств и нематериальных активов;

2) расходы по амортизационным отчислениям, в установленном статьей 121 Кодекса порядке исчисляемым по части основных средств и нематериальных активов, вычитаются из валового дохода с 1 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода от системы налога с оборота на общую систему налогообложения;

3) установленные частью 7 статьи 121 Кодекса и относящиеся к месяцу, включающему день перехода от системы налога с оборота на общую систему налогообложения административные, реализационные расходы, иные расходы непроизводственного характера, а также финансовые расходы (по части, которая согласно той же части вычитается в течение налогового года, к которому она относится) вычитаются из валового дохода в размере, соответствующем удельному весу в структуре всех дней данного месяца, за все дни — со дня перехода от системы налога с оборота на общую систему налогообложения и оставшиеся до включающего день перехода конца месяца.

3. При переходе от системы налога с оборота на общую систему налогообложения из валового дохода налогоплательщика в установленном Кодексом порядке вычитаются первоначальные стоимости не указанных в части 2 настоящей статьи активов (за исключением товаров, установленных частью 2 статьи 258 Кодекса) за период до того, как он считался плательщиком налога с оборота и (или) за период, когда считался плательщиком налога с оборота.

Статья 265. Зачисление суммы налога с оборота на единый счет

1. Суммы налога с оборота, уплаченные в большем размере, чем установлено Кодексом, в порядке и сроки, установленные Кодексом по части налогового администрирования, зачисляются на единый счет.

ГЛАВА 56

СИСТЕМА СЕМЕЙНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Статья 266. Семейное предпринимательство

1. Семейным предпринимательством считается деятельность, совместно осуществляемая более чем одним членом семьи с целью получения предпринимательского дохода.

2. По смыслу применения настоящей главы членами семьи являются родители, супруги, дети, братья, сестры.

Статья 267. Субъекты семейного предпринимательства

1. Субъектами семейного предпринимательства считаются коммерческие организации-резиденты и индивидуальные предприниматели-резиденты, отвечающие установленным частями 2-4 настоящей статьи условиям (за исключением случаев, установленных частью 5 настоящей статьи) в следующих случаях и сроки:

1) с 1 января данного налогового года до конца данного налогового года (за исключением установленного статьей 254 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком налога с оборота или установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20 февраля данного налогового года включительно представил в налоговый орган в утвержденной налоговым органом форме объявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства и соответствующие документы, обосновывающие, что лица, вовлеченные в семейное предпринимательство, являются членами семьи;

2) прошедшая в течение налогового года государственную регистрацию коммерческая организация или физическое лицо, в течение налогового года состоящее на учете в качестве индивидуального предпринимателя — соответственно со дня государственной регистрации организации или постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя до конца данного налогового года (за исключением установленного статьей 254 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком налога с оборота или установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня включительно, следующего за днем государственной регистрации организации или постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя, соответственно, представил в налоговый орган в утвержденной налоговым органом форме объявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства и соответствующие документы, обосновывающие, что лица, вовлеченные в семейное предпринимательство, являются членами семьи. По смыслу применения настоящего пункта государственной регистрацией для организации или организаций, вновь созданной (вновь созданных) в результате реорганизации (за исключением в случае реорганизации в форме присоединения организации, к которой присоединяется другая организация или другие организации, и в случае реорганизации в форме обособления — организации, из которой обособляется другая организация или другие организации) также считается государственная регистрация реорганизации организаций;

3) со дня возобновления деятельности коммерческой организации или индивидуального предпринимателя, не осуществлявших деятельность (прекративших деятельность) до 20 февраля налогового года включительно, до конца данного налогового года (за исключением установленного статьей 254 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком налога

с оборота или установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня, следующего за днем возобновления деятельности включительно, представил в налоговый орган в утвержденной налоговым органом форме объявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства и соответствующие документы, обосновывающие, что лица, вовлеченные в семейное предпринимательство, являются членами семьи;

4) со дня повторной постановки индивидуального предпринимателя на учет в качестве индивидуального предпринимателя, снятого с государственного учета до начала данного налогового года, до конца налогового года (за исключением установленного статьей 254 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком налога с оборота или установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня включительно, следующего за днем повторной постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя, представил в налоговый орган в утвержденной налоговым органом форме объявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства и соответствующие документы, обосновывающие, что лица, вовлеченные в семейное предпринимательство, являются членами семьи;

5) со дня повторной постановки индивидуального предпринимателя в течение данного налогового года на учет в качестве индивидуального предпринимателя, снятого с государственного учета в течение налогового года, до конца налогового года (за исключением установленного статьей 254 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком налога с оборота или установленного статьей 59 Кодекса случая, когда в течение налогового года считался плательщиком НДС), если налогоплательщик до 20-го дня включительно, следующего за днем повторной постановки на учет в качестве

индивидуального предпринимателя, представил в налоговый орган в утвержденной налоговым органом форме объявление о том, что считается субъектом семейного предпринимательства и соответствующие документы, обосновывающие, что лица, вовлеченные в семейное предпринимательство, являются членами семьи, за исключением случаев, когда индивидуальный предприниматель до снятия с государственного учета в течение данного налогового года согласно статье 254 Кодекса считался плательщиком налога с оборота или согласно статье 59 Кодекса считался плательщиком НДС.

По смыслу применения настоящей части перечень соответствующих документов, обосновывающих, что лица, вовлеченные в семейное предпринимательство, являются членами семьи, устанавливает налоговый орган. В случае замены членов семьи, вовлеченных в семейное предпринимательство, коммерческие организации и индивидуальные предприниматели до осуществления замены представляют в утвержденной налоговым органом форме новое объявление о том, что считаются субъектом семейного предпринимательства и соответствующие документы, подтверждающие, что новые лица, вовлеченные в семейное предпринимательство, являются членами семьи,

2. Субъектами семейного предпринимательства могут считаться являющиеся резидентами коммерческая организация и индивидуальный предприниматель, оборот по реализации которых за предыдущий налоговый год по части всех видов деятельности не превышал 18 миллионов драмов. В плане применения настоящей части:

1) оборот по реализации включает также оборот по реализации, относящийся к видам деятельности, осуществляемым в рамках системы обложения патентным налогом и (или) системы обложения налогом с оборота;

2) при реорганизации коммерческих организаций учитываются следующие особенности:

а. при реорганизации организации в виде разделения оборотом по реализации для каждой из вновь созданных организаций по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года является оборот по реализации организации, реорганизованной в форме разделения, — по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года,

б. при реорганизации организации в виде обособления оборотом по реализации как для организации, от которой обособилась другая организация или организации, так и для каждой обособившейся организации или организаций по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года считается оборот по реализации реорганизованной организации — по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года,

в. при реорганизации организаций в виде слияния оборотом по реализации для вновь созданной организации по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года является совокупность оборотов по реализации слившихся организаций по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года,

г. при реорганизации организаций в виде присоединения оборотом по реализации для организации, к которой присоединилась другая организация или организации по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года является совокупность оборота по реализации данной организации по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года и оборотов по реализации присоединившейся организации или присоединившихся организаций по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года.

3. Индивидуальный предприниматель может считаться субъектом семейного предпринимательства, если его деятельность (включая деятельность, считающуюся объектом патентного налога) осуществляется исключительно через членов его семьи (в том числе, в качестве наемных работников).

4. Коммерческая организация может считаться субъектом семейного предпринимательства, если уставной или складочный капитал коммерческой организации полностью принадлежит одному или нескольким членам семьи и, если организация осуществляет свою деятельность исключительно через лиц, имеющих участие в уставном или складочном капитале организации и (или) членов семьи этих лиц (в том числе, в качестве наемных работников).

5. Субъектами семейного предпринимательства не могут считаться:

1) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся торговой деятельностью (по купле-продаже);

2) согласно главе 57 Кодекса — плательщики патентного налога — по части этих видов деятельности;

3) согласно статье 83 Кодекса — плательщики акцизного налога;

4) банки, кредитные организации, страховые компании, инвестиционные компании, специализированные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, осуществляющие деятельность по купле-продаже иностранной валюты, дилерско-брокерской купле-продаже иностранной валюты, инвестиционные фонды, управляющие фондами, платежно-расчетные организации, осуществляющие деятельность по организации игорных домов, игр с выигрышем или лотерей, аудиторские организации;

5) организации и индивидуальные предприниматели, допустившие третье нарушение правил эксплуатации контрольно-кассовых машин в течение налогового года, — со дня фиксирования нарушения до конца налогового года, следующего за включающим этот день налоговым годом;

6) согласно части 1 статьи 30 Кодекса — организации и индивидуальные предприниматели, считающиеся аффилированными, за исключением случаев, когда согласно части 1 статьи 30 Кодекса аффилированные с ними организации и (или) физические лица представили в налоговый орган объявление о прекращении деятельности и после дня представления объявления, а в случае указания в объявлении иного дня прекращения деятельности — после этого дня не осуществляли фактической деятельности;

7) согласно части 2 статьи 30 Кодекса — организации и индивидуальные предприниматели, считающиеся аффилированными, если итоговые суммы оборота по реализации признанных по решению руководителя налогового органа аффилированными коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей по части всех видов деятельности и прочих доходов в течение предыдущего налогового года или текущего налогового года в совокупности превышают 18 миллионов драмов;

8) организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся стороной установленного статьей 31 Кодекса договора о совместной деятельности, а также договора комиссии на поставку товаров или агентского договора на поставку товаров, предусматривающего условие совершения действий от имени агента.

6. Коммерческие организации и индивидуальные предприниматели считаются субъектами семейного предпринимательства по части всех видов деятельности, за исключением видов деятельности, считающихся объектом обложения патентным налогом.

Статья 268. Прекращение статуса субъекта семейного предпринимательства

1. Субъект семейного предпринимательства перестает считаться таковым, если:

1) он представил в налоговый орган объявление с указанием о том, что считается плательщиком НДС и состоит на учете в качестве плательщика НДС — со дня, указанного в объявлении (но не ранее 20-го дня, предшествующего дню представления объявления) до конца указанного в объявлении налогового года или в утвержденной налоговым органом форме представил в налоговый орган объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота — со дня представления этого объявления до конца данного налогового года;

2) в текущем налоговом году оборот по реализации по части всех видов деятельности превысил 18 миллионов драмов — с момента превышения до конца 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, когда этот факт имел место до конца данного налогового года;

4) имел место факт, указанный в пункте 5 части 5 статьи 267 Кодекса, — со дня, когда этот факт имел место до конца налогового года, следующего за включающим этот день налоговым годом;

5) имел место факт, указанный в пункте 7 части 5 статьи 267 Кодекса, — со дня, когда этот факт имел место до конца налогового года, включающего день вступления в силу решения суда, признавшего это решение недействительным;

6) в семейное предпринимательство вовлечено (в том числе, в качестве наемного работника) либо участие в уставном или складочном капитале

организации отчуждено лицу, которое согласно частям 3 и 4 статьи 267 Кодекса не является членом семьи — со дня, когда этот факт имел место до конца данного налогового года;

7) в рамках семейного предпринимательства фактически использовался труд лица, согласно частям 3 и 4 статьи 267 Кодекса не являющегося членом семьи, — со дня, когда имел место факт неоформления в установленном законодательством порядке приема на работу этого лица до конца данного налогового года.

Статья 269. Исчисление и уплата налогов и сборов субъектами семейного предпринимательства

1. Субъекты семейного предпринимательства освобождаются от обязательства по исчислению и уплате в государственный бюджет всех государственных налогов, образующихся по части семейного предпринимательства (в том числе, в качестве налогового агента — от обязательства по исчислению, удержанию и перечислению в государственный бюджет налога, а также от установленного статьей 135 Кодекса обязательства по осуществлению авансовых платежей по налогу на прибыль), за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Субъекты семейного предпринимательства не освобождаются от:

1) обязательства по исчислению и уплате в государственный бюджет в установленном Кодексе порядке налогов по части ввозимых в Республику Армения товаров (в том числе, из государств-членов ЕАЭС);

2) обязательства по исчислению и уплате подоходного налога (в том числе, не за полный месяц) за каждого наемного работника в размере пяти тысяч драмов ежемесячно из налогооблагаемых доходов, по части семейного

предпринимательства уплачиваемых (исчисляемых) налоговым агентом вовлеченным в семейное предпринимательство наемным работникам (в том числе в случае, когда эти наемные работники одновременно вовлечены также в деятельность, считающуюся объектом патентного налога), который по части этих доходов считается окончательным налоговым обязательством по подоходному налогу;

3) обязательства по исчислению и (или) уплате в установленном Кодексом порядке в государственный бюджет природоохранного 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 по всем видам деятельности за предыдущий налоговый год.

2. Субъекты семейного предпринимательства до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным месяцем включительно, в установленном статьей 53 Кодекса порядке представляют в налоговый орган установленный частью 1 статьи 156 Кодекса расчет подоходного налога — в отношении наемных работников, вовлеченных в семейное предпринимательство.

3. Субъекты семейного предпринимательства освобождаются от представления в налоговый орган установленных Кодексом иных налоговых расчетов, за исключением:

1) документов, установленных частью 1 статьи 77 Кодекса;

2) единого расчета НДС и акцизного налога, отражающего выделенную сумму НДС в налоговом счете, выписанном с нарушением какого-либо из установленных статьей 67 Кодекса ограничений.

Статья 271. Уплата налогов и сборов субъектами семейного предпринимательства

1. Установленные пунктом 2 части 2 статьи 269 Кодекса суммы подоходного налога в размере пяти тысяч драмов за каждого наемного работника из налогооблагаемых доходов, по части семейного предпринимательства уплачиваемых (исчисляемых) налоговым агентом вовлеченным в семейное предпринимательство наемным работникам, исчисляются и уплачиваются в государственный бюджет до 20 числа месяца, следующего за месяцем уплаты (исчисления) доходов включительно.

Статья 272. Переход от системы семейного предпринимательства на систему налога с оборота или общую систему налогообложения

1. С момента, когда налогоплательщики перестают считаться субъектами семейного предпринимательства:

1) в случае перехода на систему налога с оборота в оставшийся период данного налогового года (за исключением установленных статьей 59 Кодекса случаев, когда в течение налогового года считается плательщиком НДС) налоговые обязательства исчисляются и исполняются в установленном главой 55 Кодекса порядке — по части баз налогообложения, формирующихся после момента прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства;

2) при переходе на общую систему налогообложения в оставшийся период данного налогового года налоговые обязательства исчисляются и исполняются в установленном Кодексом порядке — по части баз налогообложения, формирующихся после момента прекращения статуса субъекта семейного предпринимательства.

2. При переходе от 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 от системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения:

1) для определения балансовой стоимости основных средств и нематериальных активов учитываются амортизационные отчисления, в порядке, установленном статьей 121 Кодекса, исчисляемые по части основных средств и нематериальных активов в системе семейного предпринимательства;

2) расходы по части амортизационных отчислений, в установленном статьей 121 Кодекса порядке исчисляемых по части основных средств и нематериальных активов, вычитаются из валового дохода с 1 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день перехода от системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения;

3) установленные частью 7 статьи 121 Кодекса административные, реализационные расходы, иные расходы непроизводственного характера, а также финансовые расходы, относящиеся к месяцу, включающему день перехода от системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения (по части, которая согласно настоящей части вычитается в течение того

налогового года, к которому она относится), вычитаются из валового дохода в размере, соответствующем удельному весу в структуре всех дней данного месяца, за все дни — со дня перехода от системы налога с оборота на общую систему налогообложения и оставшиеся до включающего день перехода конца месяца.

3. При переходе от системы семейного предпринимательства на общую систему налогообложения из валового дохода налогоплательщика в установленном Кодексом порядке вычитаются первоначальные стоимости не указанных в части 2 настоящей статьи активов, произведенные 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 является заменяющим НДС и (или) налог на прибыль государственным налогом, уплачиваемым в государственный бюджет в установленных Кодексом порядке, размере и сроки за осуществление установленных статьей 276 Кодекса видов деятельности, считающихся объектом налогообложения.

2. Для организаций патентный налог заменяет НДС и (или) налог на прибыль. Расчетной величиной налога на прибыль в патентном налоге принимается 40 процентов, а расчетной величиной 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 обложения патентным налогом, с учетом установленных частями 2 и 3 настоящей статьи особенностей.

2. Организации или индивидуальные предприниматели считаются плательщиками патентного налога также в том случае, когда деятельность в сфере общественного питания осуществляется иными лицами — без регистрации в установленном законом порядке прав (без государственной регистрации), связанных с недвижимым имуществом по части этого зала (этих залов), за исключением случая получения в установленном настоящей главой Кодекса порядке иными лицами патента на осуществление деятельности в сфере общественного питания. В случае осуществления деятельности в сфере общественного питания в арендованном в установленном законом порядке зале обслуживания предприятия общественного питания (оформления 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 через прилавки или торговые точки в местах осуществления торговли (на рынках золота) деятельность по купле-продаже драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней, могут считаться плательщиками патентного налога в случае представления в установленном настоящей главой порядке объявления о том, что считаются плательщиками патентного налога.

4. Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие считающиеся объектом обложения патентным налогом виды деятельности, считаются плательщиками патентного налога только по части указанного в патенте вида деятельности и по части отчетного периода деятельности.

Статья 275. Объявление об уплате патентного налога и предоставление патента

1. Организации и индивидуальные предприниматели с целью считаться плательщиками патентного налога до дня, предшествующего дню осуществления деятельности, независимо от того, является этот день рабочим или нет, представляют в налоговый орган объявление об уплате патентного налога.

2. Организации и индивидуальные предприниматели, имеющие патент на данный вид деятельности, с целью считаться плательщиками патентного налога по части данного вида деятельности, представляют в налоговый орган объявление об уплате патентного налога до дня, предшествующего дню продолжения данного вида деятельности после отчетного периода, предусмотренного прежним патентом.

3. В случае увеличения организацией или индивидуальным предпринимателем, на какой-либо отчетный период получившими патент по месту осуществления данной деятельности исходных данных относительно места осуществления данной деятельности до дня, предшествующего дню увеличения исходных данных включительно, в налоговый орган представляется новое объявление об уплате патентного налога — с итоговой суммой величин представленных ранее за данный отчетный период исходных данных и увеличиваемых исходных данных.

4. В установленных частями 1 и 2 настоящей статьи случаях представившим объявление об уплате патентного налога организации или индивидуальному предпринимателю по части вида (видов) деятельности и отчетного периода, указанных в объявлении, — до дня начала указанного в объявлении об уплате патентного налога отчетного периода включительно предоставляется патент в установленной налоговым органом форме, если до дня, предшествующего дню начала указанного в объявлении об уплате патентного налога отчетного периода включительно была произведена уплата патентного налога, исчисленного в установленных настоящей главой порядке и размере, за исключением случая, установленного частью 7 настоящей статьи.

В установленном настоящей частью случае при непредоставлении патента установленной формы до дня начала указанного в объявлении об уплате патентного налога отчетного периода включительно, патент считается предоставленным, если организация или индивидуальный предприниматель до дня, предшествующего дню начала указанного в объявлении об уплате патентного налога отчетного периода включительно произвели уплату патентного налога, исчисленного в установленных настоящей главой порядке и размере, за исключением случая, установленного частью 7 настоящей статьи.

5. В установленном частью 3 настоящей статьи случае организации или индивидуальному предпринимателю, включая день начала указанного в новом объявлении отчетного периода, предоставляется новый патент, если до дня, предшествующего дню начала указанного в новом объявлении отчетного периода включительно, была произведена уплата патентного налога, исчисленного по части увеличенных исходных данных в установленных настоящей главой порядке и размере, за исключением случая, установленного частью 7 настоящей статьи. В установленном настоящей частью случае предоставляется новый патент с итоговой суммой указанных в прежнем патенте исходных данных и увеличиваемых исходных данных — с месяца, включающего дату увеличения исходных данных, до отчетного месяца, включающего завершение отчетного периода, указанного в предоставленном прежде патенте.

При непредоставлении в установленном настоящей частью случае патента в установленной форме до дня начала указанного в новом объявлении об уплате патентного налога отчетного периода включительно, патент считается предоставленным, если до дня, предшествующего дню начала указанного в новом объявлении 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 предоставляет патент в бумажном или электронном виде.

7. Согласно Закону Республики Армения "Об освобождении осуществляемой в приграничных общинах деятельности от налогов" патент по части видов деятельности, освобожденных от патентного налога, предоставляется в установленном настоящей статьей порядке — без уплаты патентного налога.

8. Каждой организации или индивидуальному предпринимателю по части каждого вида деятельности, осуществляемого в каждом месте осуществления деятельности, за каждый отчетный период выдается один патент.

9. Форму и порядок заполнения объявления об уплате патентного налога устанавливает налоговый орган.

Статья 276. Объект обложения патентным налогом

1. За исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи, объектом обложения патентным налогом считаются следующие виды осуществляемой в Республике Армения деятельности:

- 1) деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания;
- 2) перевозка пассажиров легковыми автомобилями;

- 3) перевозка пассажиров автобусом и (или) микроавтобусом;
- 4) деятельность по предоставлению парикмахерских услуг;
- 5) деятельность станций (пунктов) автотехобслуживания;
- 6) деятельность автомобильных стоянок;
- 7) организация игры в бильярд;
- 8) организация игры в настольный теннис;
- 9) организация торговли пищевыми продуктами посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет и (или) банкнот, а также организация игр (за исключением игр с выигрышем и деятельности игорных домов) посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет;
- 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 в местах осуществления торговли (на рынках золота) через прилавки или торговые точки.

2. По смыслу применения настоящей главы:

- 1) деятельностью, осуществляемой в сфере общественного питания, считается организация реализации кулинарной продукции. Эта деятельность включает также услуги, непосредственно связанные с организацией реализации кулинарной продукции, в частности, обслуживание, разрешение на вход;

2) перевозкой пассажиров легковыми автомобилями считается перевозка пассажиров, осуществляемая легковыми автомобилями-такси, в том числе, перевозка пассажиров, осуществляемая по предварительному заказу, а также по предварительному заказу согласно соответствующим договорам. Легковым автомобилем считается автомобиль, количество мест для сидения которого, за исключением сиденья водителя, не превышает восьми мест;

3) перевозкой пассажиров автобусом и (или) микроавтобусом считается перевозка пассажиров автобусом или микроавтобусом, осуществляемая исключительно на территории Республики Армения, в том числе, перевозка пассажиров, осуществляемая по предварительному заказу, а также по предварительному заказу согласно соответствующим договорам. Автобусом считается автомобиль, количество мест для сидения которого, за исключением сиденья водителя, превышает восемнадцать мест. Микроавтобусом считается автомобиль, имеющий от девяти до семнадцати мест для сидения (без сиденья водителя);

4) деятельностью по предоставлению парикмахерских услуг является предоставление парикмахерских услуг в парикмахерских (салонах красоты). Парикмахерской (салонем красоты) считается постоянное или временное обособленное строение под рабочее место (рабочие места) для парикмахерских услуг, услуг макияжа, массажа лица, маникюра и (или) других подобных услуг;

5) деятельностью станций (пунктов) автотехобслуживания считается техническое обслуживание автотранспортных средств посредством станций (пунктов) автотехобслуживания. Станцией (точкой) автотехобслуживания считается постоянное или временное обособленное строение под рабочее место (рабочие места), приспособленное для технического обслуживания автотранспортных средств. Техническим обслуживанием автотранспортных средств считается техническое обслуживание и ремонт механического и электрического оборудования, кузова, инжекторной системы, мотора

автомобилей, мойка (в том числе, посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет), полировка, покраска или покраска напылением автомобилей, ремонт окон и ветровых стекол, сидений, ремонт, установка, замена, антикоррозионная обработка шин и воздушных камер, установка частей и принадлежностей автомобилей, если это не является этапом производственного процесса;

6) деятельностью автостоянок является обеспечение (организация) временной стоянки автотранспортного средства на автостоянке за возмещение. Автостоянкой считается обособленная территория для временной стоянки автотранспортных средств;

7) деятельностью по организации игры в бильярд считается деятельность по организации проведения досуга игрой в бильярд;

8) деятельностью по организации игры в настольный теннис считается деятельность по организации проведения досуга игрой в настольный теннис;

9) деятельностью по организации торговли пищевыми продуктами посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет и (банкнот), считается деятельность по продаже готовых пищевых продуктов (кофе, газированных напитков и прочих пищевых продуктов) посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет и (или) банкнот;

10) деятельностью по организации игр посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет, считается деятельность по организации в местах развлечений, организации отдыха и в иных местах игр посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет;

11) стоматологической деятельностью считается осуществляемая стоматологическими поликлиниками, центрами или кабинетами деятельность по терапевтической, хирургической, ортопедической, рентгенологической медицинской помощи и обслуживанию;

12) зуботехнической деятельностью считается изготовление зуботехнических изделий;

13) деятельностью по организации тотализатора и Интернет-тотализатора считается установленная Законом Республики Армения "О лотереях" организация тотализатора и Интернет-тотализатора.

3. Объектом обложения патентным налогом не считается:

1) деятельность в сфере общественного питания, осуществляемая в общеобразовательных, начальных профессиональных (ремесленных), средних профессиональных и высших профессиональных учебных заведениях;

2) деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания, если площадь зала (залов) обслуживания данного места (объекта общественного питания) осуществления этой деятельности превышает 100 м². По смыслу применения настоящего пункта в случае превышения в течение налогового года порога площади зала обслуживания в 100 м² деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания, перестает считаться объектом обложения патентным налогом — с момента превышения порога до конца данного налогового года, без учета изменения площади зала обслуживания предприятия общественного питания в месте осуществления данной деятельности до конца налогового года;

3) перевозка пассажиров автобусами или микроавтобусами, осуществляемая по маршрутам, начинающимся с территории Республики Армения и не заканчивающимся на территории Республики Армения, или по маршрутам, начинающимся вне территории Республики Армения и заканчивающимся на территории Республики Армения;

4) деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания без зала обслуживания. Плательщики патентного налога, которые осуществляют изготовление кулинарной продукции и организацию реализации части

изготовленной кулинарной продукции (через соответствующий зал обслуживания) являются плательщиками патентного налога по части организации реализации кулинарной продукции, а по части продукции, отчужденной без организации реализации, применяется установленная Кодексом общая система налогообложения или иная специальная система налогообложения;

5) установленные пунктами 1, 4, 6, 7 и 8 настоящей статьи виды деятельности в соответствующих стандартах, установленным уполномоченным органом Правительства Республики Армения в сфере туризма, объектах гостиничного хозяйства, независимо от круга лиц, пользующихся услугами в ходе осуществления этих видов деятельности;

6) перевозка пассажиров легковыми автомобилями, автобусом или микроавтобусом исключительно для собственных внутрипроизводственных (внутрихозяйственных) целей;

7) деятельность автостоянок, на которых установлены системы регистрации выезда и въезда автотранспортных средств;

8) деятельность автостоянок, организованных на являющихся собственностью общины территориях, по решению совета старейшин общины;

9) деятельность по организации интерактивных розыгрышей посредством услуг по передаче данных с применением наземной сети мобильной связи и (или) посредством коротких сообщений;

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 обложения патентным налогом — с момента превышения порога до конца данного налогового года, без учета изменения количества рабочих мест в месте осуществления данной деятельности до конца налогового года;

11) деятельность 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, если она осуществляется организациями или индивидуальными предпринимателями, которые в установленном Кодексом порядке считаются плательщиками НДС.

4. По части установленных частью 3 настоящей статьи видов деятельности, не считающихся объектом обложения патентным налогом, применяется установленная Кодексом общая система налогообложения или иная 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	Исходные данные	Месячная ставка патентного налога за единицу — по населенным пунктам				
		в городе Ереване	в марзовых центрах	в иных городах	в приграничных селах	в иных местах
Деятельность, осуществляемая в сфере общественного питания	территория, до 20 м ² включительно	30 000 драмов	21 000 драмов	21 000 драмов	5 250 драмов	10 500 драмов
	территория, от 20 до 50 м ² включительно	30 000 драмов — плюс 15 000 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 20 м ²	21 000 драмов — плюс 10 500 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 20 м ²	21 000 драмов — плюс 10 500 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 20 м ²	5 250 драмов — плюс 2 625 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 20 м ²	10 500 драмов — плюс 5 250 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 20 м ²
	территория, более 50 м ² до 100 м ² включительно	75 000 драмов — плюс 21 000 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 50 м ²	52 500 драмов — плюс 15 000 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 50 м ²	52 500 драмов — плюс 15 000 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 50 м ²	13 125 драмов — плюс 7 500 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 50 м ²	52 500 драмов — плюс 15 000 драмов за каждые до 10 м ² , превышающие 50 м ²

Перевозка пассажиров легковыми автомобилями	количество машин	9 500 драмов	5 600 драмов	5 600 драмов	1 400 драмов	2 800 драмов
Перевозка пассажиров автобусом	количество автобусов	2 400 драмов	2 000 драмов	2 000 драмов	1 000 драмов	1 500 драмов
Перевозка пассажиров микроавтобусами	количество микроавтобусов	3 000 драмов	2 400 драмов	2 400 драмов	1 300 драмов	1 900 драмов
Деятельность по предоставлению парикмахерских услуг;	число рабочих мест	15 000 драмов	12 000 драмов	9 000 драмов	2 250 драмов	4 500 драмов
Деятельность станций (пунктов) автотехобслуживания	Число рабочих мест	15 000 драмов	12 000 драмов	12 000 драмов	3 000 драмов	6 000 драмов
Деятельность автостоянок	территория, м ²	600 драмов	120 драмов	120 драмов	30 драмов	60 драмов
Организация игры в бильярд	количество игровых столов	40 000 драмов	20 000 драмов	20 000 драмов	5 000 драмов	10 000 драмов
Организация игры в настольный теннис	количество игровых столов	10 000 драмов	7 000 драмов	6 000 драмов	1 000 драмов	5 000 драмов
Организация торговли пищевыми продуктами посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет (и) или банкнот	количество автоматов	5 000 драмов	4 000 драмов	3 000 драмов	1 000 драмов	2 000 драмов
Организация игр посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет	количество автоматов	5 000 драмов	4 000 драмов	3 000 драмов	1 000 драмов	2 000 драмов
Стоматологическая деятельность	кресло, до трех включительно	за каждое кресло — 80 000 драмов;	за каждое кресло — 57 000 драмов;	за каждое кресло — 57 000 драмов;	за каждое кресло — 14 000 драмов;	за каждое кресло — 28 500 драмов;
	кресло, более трех	240 000 драмов — плюс 48 000 драмов за каждое кресло более трех	171 000 драмов — плюс 34 000 драмов за каждое кресло более трех	171 000 драмов — плюс 34 000 драмов за каждое кресло более трех	42 000 драмов — плюс 8 400 драмов за каждое кресло более трех	85 500 драмов — плюс 17 000 драмов за каждое кресло более трех

Зуботехническая деятельность	рабочее место, до трех включительно	за каждое рабочее место — 80 000 драмов	за каждое рабочее место — 57 000 драмов	за каждое рабочее место — 57 000 драмов	за каждое рабочее место — 14 000 драмов	за каждое рабочее место — 28 500 драмов
	рабочее место, более трех	240 000 драмов — плюс 48 000 драмов за каждое рабочее место более трех	171 000 драмов — плюс 34 000 драмов за каждое рабочее место более трех	171 000 драмов — плюс 34 000 драмов за каждое рабочее место более трех	42 000 драмов — плюс 8 400 драмов за каждое рабочее место более трех	85 500 драмов — плюс 17 000 драмов за каждое рабочее место более трех
Деятельность по организации тотализатора	число компьютеров	75 000 драмов				
Деятельность по организации Интернет-тотализатора	число Интернет-сайтов	1 000 000 драмов				
Деятельность по непосредственной (в игровом зале) организации Интернет-тотализатора	число компьютеров	75 000 драмов				
Деятельность 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	прилавки или торговая точка, до 0,5 м ² включительно	35 000 драмов — плюс 7 000 драмов за каждые до 0,1 м ² , превышающие 0,5 м ²	25 000 драмов — плюс 5 000 драмов за каждые до 0,1 м ² , превышающие 0,5 м ²	20 000 драмов — плюс 4 000 драмов за каждые до 0,1 м ² , превышающие 0,5 м ²	0 драмов	15 000 драмов — плюс 3 000 драмов за каждые до 0,1 м ² , превышающие 0,5 м ²

2. В случае осуществления в течение одного и того же отчетного периода перевозок пассажиров в разных населенных пунктах или между разными населенными пунктами на одном и том же легковом автомобиле, автобусе или микроавтобусе для исчисления патентного налога применяется наибольшая из ставок патентного налога, установленных частью 1 настоящей статьи для данных населенных пунктов.

3. В случае, когда индивидуальные предприниматели, их супруги, родители, дети, братья, сестры, зарегистрированные (состоящие на учете) по одному и тому же адресу проживания, осуществляют перевозку пассажиров на одном и том же легковом автомобиле, они могут получить лишь один патент на имя индивидуального предпринимателя. При этом, месячная ставка патентного налога в этом случае устанавливается в размере установленной частью 1 настоящей статьи месячной ставки, добавив 1 000 драмов за каждого водителя.

Статья 278. Исходные данные по патентному налогу

1. Основанием для исчисления патентного налога принимаются следующие исходные данные:

1) для деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания, — площадь зала обслуживания предприятия общественного питания, выраженная в квадратных метрах, которая включает территорию, предназначенную для организации реализации и потребления готовой кулинарной продукции. В открытых местах залом для обслуживания предприятия общественного питания считается общая площадь осуществления деятельности в сфере общественного питания, выраженная в квадратных метрах;

2) для осуществления перевозок пассажиров на легковом автомобиле — количество автомобилей;

3) для осуществления перевозок пассажиров на автобусе (или микроавтобусе) — количество автобусов или микроавтобусов соответственно. При этом, если количество микроавтобусов или автобусов, относительно которых в установленном порядке заранее было представлено объявление об уплате патентного налога меньше количества микроавтобусов или автобусов (без резервного транспортного средства), необходимых для осуществления регулярных перевозок пассажиров на данном маршруте обслуживания,

то для данного отчетного периода исходные данные определяются количеством автобусов или микроавтобусов (резервных транспортных средств включительно), необходимых для обслуживания на данном маршруте;

4) для деятельности по предоставлению парикмахерских услуг — количество рабочих мест по предоставлению парикмахерской услуги. Рабочим местом по предоставлению парикмахерских услуг считается каждое место, предназначенное для предоставления парикмахерских услуг, услуг макияжа, массажа лица, маникюра и (или) других подобных услуг. В случае совмещения разных рабочих мест по предоставлению парикмахерской услуги одним лицом совмещенные рабочие места считаются одним рабочим местом, а при наличии аналогичных (схожих) рабочих мест эти рабочие места рассматриваются как отдельные рабочие места;

5) для деятельности станций (пунктов) автотехобслуживания — количество рабочих мест по техническому обслуживанию автотранспортных средств. Рабочим местом по техническому обслуживанию автотранспортных средств считается оснащенная специальным оборудованием территория для обеспечения единого процесса видов (в том числе, мойки автомашин посредством эксплуатируемых монетами автоматов) технического обслуживания автотранспортного средства. В случае совмещения разных рабочих мест по техническому обслуживанию автотранспортных средств одним лицом, совмещенные рабочие места считаются одним рабочим местом, а при наличии аналогичных (схожих) рабочих мест, эти рабочие места рассматриваются как отдельные рабочие места;

6) для деятельности автостоянок — обособленная общая территория для временной стоянки автотранспортных средств, выраженная в квадратных метрах;

7) для деятельности по организации игры в бильярд — количество игровых столов;

8) для деятельности по организации игры в настольный теннис — количество игровых столов;

9) для деятельности по организации торговли пищевыми продуктами посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет и (или) банкнот — количество эксплуатируемых при помощи монет автоматов;

10) для деятельности по организации игр посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет — количество игровых автоматов;

11) для стоматологической деятельности — число кресел, предназначенных для предоставления стоматологических услуг. При этом, предоставление рентгенологических услуг во время предоставления стоматологических услуг считается предоставлением отдельной услуги, если такая услуга предоставляется одним и тем же налогоплательщиком, без предоставления других стоматологических услуг;

12) для зуботехнической деятельности — число рабочих мест по предоставлению зуботехнических услуг. В процессе предоставления зуботехнических услуг одним рабочим местом считается совокупность одного рабочего места зубного техника и до двух рабочих мест для вспомогательных (технических) работников, выполняющих работы по получению гипсовых моделей, сварке, полимеризации, полированию, литью;

13) для организации тотализатора — количество компьютеров, предназначенных для принятия ставок организатором тотализатора;

14) для Интернет-тотализатора — число сайтов в сети "Интернет", предназначенных для организации Интернет-тотализатора. Исходными данными для непосредственной организации (в игровом зале) Интернет-тотализатора считается количество компьютеров, предназначенных для организации Интернет-тотализатора в игровом зале;

15) для 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 — площадь прилавка или торговой точки, используемая для демонстрации и (или) продажи драгоценных металлов, изделий, изготовленных из драгоценных металлов, или драгоценных камней, выраженная в квадратных метрах.

2. В случае неисправности автобуса при осуществлении в установленном законом порядке регулярных перевозок пассажиров на автобусах организация или индивидуальный предприниматель, считающиеся плательщиками патентного налога, в течение этого отчетного периода могут заменить его автобусом с тем же или меньшим числом мест для сидения, заранее уведомив об этом налоговый орган в порядке, установленном Правительством Республики Армения. Положения настоящей части не распространяются на пассажироперевозки в городе Ереване и по связанным с городом Ереваном маршрутам.

3. При осуществлении деятельности в сфере общественного питания более чем в одном зале (объекте) на одном месте осуществления деятельности, для которых пунктами 1 и 3 части 2 статьи 279 Кодекса установлены разные коэффициенты исчисления патентного налога, для исчисления патентного налога за отчетный период в объявлении об уплате патентного налога эти залы (объекты) для осуществления деятельности заполняются как разные места осуществления деятельности с соответствующими исходными данными.

4. Компьютеры, предназначенные для организации тотализатора, а также непосредственной организации (в игровом зале) Интернет-тотализатора, подлежат учету налоговым органом в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

5. Исходные данные, представленные по части данного вида деятельности за какой-либо отчетный период, не могут быть уменьшены, за исключением случаев, когда исходные данные уменьшаются до дня, предшествующего дню начала отчетного периода включительно, указанного в представленном объявлении об уплате патентного налога за данный отчетный период.

Статья 279. Коэффициенты исчисления патентного налога

1. С целью исчисления патентного налога для отчетного периода, включающего только один отчетный месяц, устанавливается коэффициент 1,0 исчисления патентного налога. Коэффициент исчисления патентного налога за отчетный период, включающий более одного отчетного месяца, определяется путем уменьшения установленного за один отчетный месяц коэффициента 1,0 в размере числа включенных в отчетный период более одного отчетных месяцев и производной 0,02.

2. Для исчисления патентного налога применяются также следующие дополнительные коэффициенты:

1) для деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания во внутрипроизводственных или внутрихозяйственных целях — 0,5;

2) для организуемой исключительно в открытых местах деятельности в сфере общественного питания в месяцы, кроме июня, июля, августа и сентября — 0,8;

3) для мест (объектов) осуществления деятельности в сфере общественного питания, имеющих стриптиз-танцы и другие аналогичные показы — 5;

4) для предоставления парикмахерских услуг в городе Ереване, а также деятельности объектов общественного питания (за исключением объектов, имеющих зал обслуживания площадью до 50 кв. м), станций (пунктов) автотехобслуживания, автостоянок, организации игры в бильярд, игры в настольный теннис, торговли посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет и (или) банкнот, а также организации игр посредством автоматов, эксплуатируемых при помощи монет:

а. для первой и второй зоны — 1,4,

б. для прочих зон — 1,05;

5) для осуществления стоматологической, зуботехнической деятельности в городе Ереване:

а. для первой и второй зоны — 1,0,

б. для прочих зон — 0,75;

6) для деятельности автостоянок, находящихся на территории ярмарок, вернисажей, рынков, вокзалов (автовокзалов) Еревана, станций метрополитена или непосредственно прилегающих к ним территориях, — 2,5;

7) для деятельности автостоянок, работающих исключительно в ночные часы (с 21.00 до 09.00 часов) — 0,5;

8) коэффициент перевозки пассажиров для осуществляемых на автобусах и (или) микроавтобусах перевозок пассажиров, который определяется итоговой суммой количества мест для сидения в автобусе и (или) микроавтобусе, предназначенных для осуществления в данный отчетный период перевозки пассажиров на автобусе или микроавтобусе. Коэффициент перевозки пассажиров не может быть уменьшен в течение отчетного периода.

3. Распределение города Еревана по территориальным зонам устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 280. База обложения патентным налогом

1. Базой обложения патентным налогом считается производное от установленных статьей 279 Кодекса коэффициентов количества месяцев, включенных в отчетный период, величины исходных данных, установленных статьей 278 Кодекса для данного вида деятельности, за исключением деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также видов 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.

2. База обложения патентным налогом по части деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также видов 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 считается производное от количества месяцев, включенных в отчетный период, и коэффициента (коэффициентов), установленного (установленных) статьей 279 Кодекса.

3. В случае увеличения исходных данных, указанных в полученном на какой-либо отчетный период патенте в течение данного отчетного периода, базой обложения патентным налогом для исчисления патентного налога считается производное от величины увеличенных исходных данных, количества месяцев, включенных в период с месяца, включающего дату увеличения исходных данных до завершения действия патента, предоставленного до увеличения исходных данных и коэффициента (коэффициентов), установленного (установленных) статьей 279 Кодекса, за исключением деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также видов 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. В случае, установленном настоящей частью, базой обложения патентным налогом по части деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также видов 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 считается производное от числа месяцев, включенных в период с месяца, включающего дату увеличения исходных данных до завершения действия патента, выданного до увеличения исходных данных и коэффициента (коэффициентов), установленного (установленных) статьей 279 Кодекса.

4. База обложения патентным налогом определяется для каждого вида деятельности, осуществляемого в каждом месте и для каждого периода времени отдельно.

Статья 281. Отчетный период

1. Отчетным периодом патентного налога считается любой отчетный месяц, включенный в налоговый год, за исключением случая, предусмотренного частью 2 настоящей статьи.

2. Отчетным периодом патентного налога считается указанный в представленном организациями и индивидуальными предпринимателями объявлении об уплате патентного налога период, включающий один и более последующих месяцев, включенных в налоговый год.

3. Отчетные месяцы, включающие день начала осуществления в отчетный период патентного налога деятельности и (или) день завершения осуществления деятельности считаются как полные.

4. В случае увеличения в отчетный период исходных данных, указанных в полученном на какой-либо отчетный период патенте, отчетным периодом патентного налога считается период с месяца, включающего дату увеличения исходных данных до завершения действия патента, полученного до увеличения исходных данных.

Статья 282. Порядок исчисления патентного налога

1. Для каждого вида деятельности, осуществляемого в каждом месте и для каждого отчетного периода осуществления деятельности, патентный налог исчисляется отдельно.

2. По части каждого вида деятельности, осуществляемого в каждом месте (за исключением деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также видов 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), патентный налог для данного вида деятельности, осуществляемого в данном месте, исчисляется по производной от базы налогообложения, установленной частью 1 статьи 280 Кодекса, и месячной ставки патентного налога, установленной статьей 277 Кодекса, — в денежном выражении.

3. По части осуществляемой в каждом месте деятельности в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также видов 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 патентный налог исчисляется по производной от базы налогообложения, установленной частью 2 статьи 280 Кодекса, и месячной ставки патентного налога, установленной статьей 277 Кодекса, соответствующей данному исходному сведению — в денежном выражении.

4. В случае увеличения в течение отчетного периода исходных данных, указанных в патенте, полученном на какой-либо отчетный период, патентный налог исчисляется по производной от базы налогообложения, установленной частью 3 статьи 280 Кодекса для случая увеличения исходных данных, и месячной ставки патентного налога, установленной статьей 277 Кодекса, — в денежном выражении, за исключением деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также видов 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.

5. В случае, установленном частью 4 настоящей статьи, патентный налог по части деятельности, осуществляемой в сфере общественного питания, стоматологической и зуботехнической деятельности, а также видов 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, рассчитывается по следующей формуле:

$$\text{ПН} = \text{БН} \times \text{СН} - \text{КВМ} \times \text{СПН/КМОП}$$

где:

ПН — патентный налог;

БН — база налогообложения, исчисленная в порядке, установленном частью 3 статьи 280 Кодекса;

СН — ставка патентного налога, соответствующая общим исходным данным (включая увеличенные исходные данные);

КВМ — количество месяцев, включенных в период с месяца, включающего дату увеличения исходных данных до завершения действия патента, полученного до увеличения исходных данных;

СПН — сумма патентного налога, уплаченная на основании действующего патента, выданного до увеличения исходных данных;

КМОП— количество месяцев, включенных в отчетный период, указанный в действующем патенте, полученном до увеличения исходных данных.

Статья 283. Уплата суммы патентного налога

1. Организации или индивидуальные предприниматели уплачивают патентный налог в государственный бюджет до дня, предшествующего дню начала отчетного периода включительно, указанного в представленном в соответствии со статьей 275 Кодекса объявлении об уплате патентного налога.

2. Патентный налог, исчисляемый в порядке, установленном статьей 282 Кодекса, уплачивается до дня, предшествующего дню начала отчетного периода включительно, указанного в представленном новом объявлении об уплате патентного налога в отношении увеличенных исходных данных.

3. Патентный налог, исчисленный и уплаченный за данный отчетный период в порядке и размере, установленных настоящей главой, не подлежит зачету и возврату в случаях прекращения или временного приостановления в течение данного отчетного периода деятельности, или прекращения считающейся объектом обложения патентным налогом деятельности (в том числе в случаях, установленных пунктами 2 и 10 части 3 статьи 276 Кодекса).

Статья 284. Уплата иных налогов и сборов плательщиками патентного налога

1. Для плательщика патентного налога сохраняется порядок исчисления и уплаты в установленных Кодексом случаях и порядке иных налогов (которые патентный налог не заменяет) и сборов, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи.

2. Плательщики патентного налога, по части регулируемых настоящей главой отношений, освобождаются от:

1) осуществления установленных статьей 135 Кодекса авансовых платежей по налогу на прибыль;

2) исполнения обязательств, установленных для налогового агента частью 13 статьи 150 Кодекса.

ЧАСТЬ 3
ЧАСТЬ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ

РАЗДЕЛ 14
УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

ГЛАВА 58
СИСТЕМА УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 285. Учет налогоплательщиков в налоговом органе

1. Налоговый орган в целях осуществления налоговыми органами налогового администрирования осуществляет учет организаций и физических лиц.
2. Учет налогоплательщиков в целях осуществления налоговыми органами установленного разделами 11 и 12 Кодекса налогового администрирования по части налога на недвижимое имущество и налога на имущество с транспортных средств осуществляется в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

Статья 286. Система учета налогоплательщиков

1. В налоговом органе действует единая система налогового учета налогоплательщиков.
2. Учет налогоплательщиков осуществляется посредством учетных номеров налогоплательщиков.

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), который является его идентификационным кодом.

2. УНН является единственным и не подлежит изменению. УНН не может предоставляться другому налогоплательщику.

3. В случае постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя или в качестве нотариуса предоставленный физическому лицу УНН остается неизменным. В случае повторной постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя или в качестве нотариуса после снятия индивидуального предпринимателя с государственного учета или после прекращения деятельности нотариуса ему предоставляется его прежний УНН, который не меняется, когда после прекращения деятельности индивидуального предпринимателя или нотариуса, налогоплательщик, в качестве лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем и нотариусом, представляет в налоговый орган налоговые расчеты.

4. УНН состоит из восьмизначного числа. Первые семь знаков УНН являются порядковым номером, восьмой знак — проверочный и рассчитывается на основе предыдущих семи знаков. Формулу расчета проверочного знака УНН устанавливает налоговый орган.

5. Банковские счета для организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов открываются действующими на территории Республики Армения

банками только при наличии УНН. Центральный банк Республики Армения и налоговый орган совместным приказом устанавливают порядок предоставления в налоговый орган сведений об открытии действующими на территории Республики Армения банками банковских счетов для организаций, индивидуальных предпринимателей и нотариусов.

Статья 288. Постановка на учет в налоговом органе

1. Получающие государственную регистрацию (государственный учет) в агентстве государственного регистра организации и получающий государственный учет индивидуальный предприниматель получают УНН посредством агентства государственного регистра.

2. Организации, получающие государственную регистрацию (государственный учет) Центральным банком Республики Армения, получают УНН посредством Центрального банка Республики Армения в порядке, установленном совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

3. Нотариусы, не являющиеся индивидуальными предпринимателями физические лица, 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) для получения УНН обращаются в налоговый орган. Порядок постановки на учет в налоговом органе указанных в настоящей части налогоплательщиков устанавливает Правительство Республики Армения.

4. Организация, вновь зарегистрированная в агентстве государственного регистра, ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем адрес места его государственной регистрации (в установленных законом случаях — государственного учета).

5. Индивидуальный предприниматель, вновь поставленный на учет в агентстве государственного регистра, ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем адрес места его жительства или учета.

6. Нотариус ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем его нотариальную территорию. При несовпадении нотариальной территории и территории обслуживания налогового органа нотариус ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем адрес осуществления его деятельности.

7. Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем и нотариусом, ставится на учет в налоговом органе, обслуживающем адрес места его 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 в Республике Армения организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом, характеризуется установленными статьей 27 Кодекса признаками постоянного учреждения, постоянное учреждение организации-нерезидента или 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 мест деятельности в Республике Армения, установленном статьей 27 Кодекса. Если

деятельность, осуществляемая в Республике Армения организацией-нерезидентом или физическим лицом-нерезидентом, пока не характеризуется установленными статьей 27 Кодекса признаками постоянного учреждения, постоянное учреждение организации-нерезидента или физического лица-нерезидента (за исключением филиалов и представительств организаций-нерезидентов, которые ставятся на учет в агентстве государственного регистра) может ставиться на учет в налоговом органе, обслуживающем адрес одного из мест деятельности в Республике Армения, установленном статьей 27 Кодекса.

10. Налогоплательщик считается состоящим на учете в налоговом органе с момента внесения соответствующей записи в единый электронный регистрационный журнал.

Статья 289. Документы, необходимые для постановки на учет в налоговом органе

1. Документы и сведения государственной регистрации (государственного учета) организаций и индивидуальных предпринимателей представляются в налоговый орган агентством государственной регистрации в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

2. Документы и сведения государственной регистрации (государственного учета) организаций, зарегистрированных в Центральном банке Республики Армения, представляются в налоговый орган Центральным банком Республики Армения в порядке, установленном совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

3. Для постановки на учет в налоговом органе нотариусы представляют следующие документы:

- 1) заявление о предоставлении УНН, заполненное по форме и в порядке, утвержденном налоговым органом;
- 2) копию приказа или решения о назначении на должность нотариуса;
- 3) копию паспорта или идентификационной карты;
- 4) номерной знак общественных услуг, а в случае его отсутствия — копию предоставленной уполномоченным органом справки об отсутствии номерного знака общественных услуг.

4. Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями и нотариусами, для постановки на учет в налоговом органе представляют следующие документы:

- 1) заявление о предоставлении УНН, заполненное физическим лицом по форме и в порядке, утвержденном налоговым органом;
- 2) копию паспорта или идентификационной карты;
- 3) номерной знак общественных услуг, а в случае его отсутствия — копию предоставленной уполномоченным органом справки об отсутствии номерного знака общественных услуг.

В установленных Кодексом случаях при возникновении для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и нотариусов обязательства по исчислению и уплате налога в установленных Кодексом порядке и размере учет физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и нотариусами, осуществляет налоговый орган, независимо от представления документов, установленных настоящей частью.

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, утвержденном налоговым органом;

2) копию документа, удостоверяющего личность.

6. В установленных частью 9 статьи 288 Кодекса случаях:

1) организация-нерезидент для постановки на учет представляет следующие документы:

а. заявление о предоставлении УНН, заполненное уполномоченным должностным лицом по форме и в порядке, утвержденном налоговым органом,

б. копию учредительного документа, удостоверяющего регистрацию в стране резиденции;

2) физическое лицо-нерезидент для постановки на учет представляет следующие документы:

а. заявление о предоставлении УНН, заполненное физическим лицом по форме и в порядке, утвержденном налоговым органом,

б. копию паспорта.

Статья 290. Оформление и приостановление учета в налоговом органе

1. Ход указанного в частях 3-6 статьи 289 Кодекса заявления налогоплательщиков о постановке на учет может быть приостановлен при наличии одного из следующих оснований:

1) если представленные документы неполные, заполнены не полностью или с нарушениями, или не соответствуют установленному статьей 289 настоящего Кодекса списку документов;

2) в представленных сведениях имеются неточности или включены ложные данные о налогоплательщике.

2. На основаниях, приведенных в части 1 настоящей статьи, налогоплательщик в письменной форме извещается о приостановлении хода представленного налогоплательщиком заявления о постановке на учет до конца следующего рабочего дня после получения заявления, с указанием основания для приостановления. После устранения оснований для приостановления хода заявления налоговый орган ставит налогоплательщика на учет в порядке и в сроки, установленные частью 4 настоящей статьи.

3. После извещения заявителя об основаниях для приостановления хода заявления налогоплательщика о постановке на учет течение установленного частью 4 настоящей статьи срока приостанавливается до устранения оснований для приостановления заявления.

4. При обнаружении оснований для приостановления, сведения вносятся в единый регистрационный журнал и в течение одного рабочего дня после получения документов заявителю предоставляется УНН и свидетельство об учете налогоплательщика.

5. Форму заявления о постановке на учет и форму свидетельства об учете налогоплательщика устанавливает налоговый орган.

Статья 291. Постановка на учет в налоговом органе электронным способом

1. Налогоплательщики, указанные в части 3 статьи 288 Кодекса для постановки на учет в налоговом органе могут представить установленные частями 3-6 статьи 289 Кодекса документы также электронным способом.

2. При обнаружении неточностей и оснований для отказа во время автоматической проверки данных, представленных для постановки на учет в налоговом органе, представленные сведения вносятся в единый регистрационный журнал информационной системой налогового органа.

3. После окончания записи информационная система предоставляет заявителю УНН и в течение одного рабочего дня направляет электронную форму свидетельства о постановке на учет налогоплательщика по электронному адресу, предоставленному налогоплательщиком.

ГЛАВА 59

ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Статья 292. Особенности постановки на учет плательщика налога на добавленную стоимость

1. Постановка на учет в налоговом органе плательщиков НДС осуществляется на основании учетных номеров плательщиков НДС.

2. Учетным номером плательщика НДС является УНН, в конце которого добавлена косая черта и цифровой знак "1".

3. Налоговый орган размещает на официальном интернет-сайте налоговой службы список 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 постановка на 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, в соответствии со статьей 292 Кодекса постановка на учет в качестве плательщика НДС осуществляется на основании предоставленного налогоплательщиком заявления в день, установленный указанными в настоящей части пунктами.

ГЛАВА 60

**ПОСТАНОВКА НА УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В СЛУЧАЕ
РЕОРГАНИЗАЦИИ И ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА
ПОСТАНОВКИ НА УЧЕТ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА**

Статья 294. Постановка на учет налогоплательщиков в случае реорганизации

1. В случае реорганизации организации УНН передается правопреемнику организации, а при реорганизации в иных формах:

1) при реорганизации организаций в форме их присоединения продолжает действовать УНН той организации, к которой присоединяется другая организация или организации, а УНН присоединяющейся организации или присоединяющихся организаций снимается с учета;

2) при реорганизации организаций в форме их слияния вновь созданной организации предоставляется новый УНН, а УНН сливающихся организаций снимаются с учета;

3) при реорганизации организаций в форме их обособления обособленной новой организации или обособленным новым организациям предоставляется новый УНН, а организация, от которой произошло обособление, продолжает оставаться на учете по своему УНН;

4) при реорганизации организаций в форме их разделения каждой вновь созданной организации предоставляется новый УНН, а УНН прежней организации снимается с учета.

2. В связи с реорганизацией организаций, агентство государственного регистра представляет сведения и документы о государственной регистрации (государственном учете) в налоговый орган в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

3. В связи с реорганизацией организаций, получивших государственную регистрацию от Центрального банка Республики Армения, сведения и документы о государственной регистрации представляются в налоговый орган Центральным банком Республики Армения в порядке, установленном совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

Статья 295. Изменение налогового органа постановки на учет налогоплательщика

1. Налоговый орган постановки на учет налогоплательщика может измениться по решению руководителя налогового органа при наличии любого из указанных в части 2 настоящей статьи оснований, если:

1) место нахождения организации (в случае физического лица — место учета или место жительства) и место фактического осуществления деятельности (почтовые адреса) не соответствуют друг другу;

2) налогоплательщик осуществляет деятельность по более чем одному адресу.

2. По решению налогового органа, основаниями для переноса учета организации или индивидуального предпринимателя от одного налогового органа к другому являются:

1) изменение основного места деятельности;

2) приоритет удельного веса получаемого из какого-либо одного места дохода в структуре валового дохода;

3) изменение центра деловых интересов, места нахождения руководящего органа организации;

4) отраслевые, сезонные, территориальные или иные аналогичные особенности деятельности.

Статья 296. Представление сведений об изменении данных о налогоплательщике

1. Агентство государственной регистрации предоставляет в налоговый орган сведения и документы об изменении данных об организациях, получивших государственную регистрацию (государственный учет), и о физических лицах, состоящих на учете в качестве индивидуальных предпринимателей в агентстве государственного регистра, представленных при постановке на учет в налоговом органе, в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

2. Сведения и документы об изменении данных об организациях, получивших государственную регистрацию от Центрального банка Республики Армения, представленных при постановке на учет в налоговом органе, представляются в налоговый орган Центральным банком Республики Армения в порядке, установленном совместным приказом Центрального банка Республики Армения и налогового органа.

3. Уполномоченный орган, осуществляющий ведение государственного регистра населения, предоставляет в налоговый орган сведения об изменении паспортных данных не являющихся индивидуальными предпринимателями физических лиц и нотариусов в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

ГЛАВА 61

ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И СНЯТИЕ С УЧЕТА НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Статья 297. Снятие с учета в налоговом органе организаций, получивших государственную регистрацию (государственный учет) от агентства государственного учета

1. В установленных законом случаях агентство государственной регистрации в день осуществления записи о начале процесса ликвидации организации, в онлайн режиме предоставляет в налоговый орган наименование организации, УНН и сведения о нахождении в ликвидационном процессе (в случае ликвидации по постановлению суда — сведения о постановлении или решении суда).

2. После получения сведений о нахождении организации в ликвидационном процессе налоговый орган в ликвидируемой организации осуществляет комплексную налоговую проверку.

3. При получении запроса от агентства государственной регистрации о подтверждении отсутствия налоговых обязательств по части государственного бюджета, налоговый орган в течение 20 дней со дня получения запроса предоставляет в установленной налоговым органом форме справку об обязательствах по части доходов, контролируемых налоговым органом.

4. Агентство государственного регистра в день осуществления записи о ликвидации предоставляет в налоговый орган сведения о годе, месяце и дне государственной регистрации ликвидации организации. Указанные сведения автоматически 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, получивших государственный учет
от агентства государственного регистра**

1 Агентство государственного регистра в день осуществления записи о начале процесса снятия с государственного учета в онлайн режиме предоставляет в налоговый орган имя, фамилию, отчество индивидуального предпринимателя, УНН, год, месяц, день подачи заявления, являющегося основанием для снятия с государственного учета, в случае снятия с учета вследствие банкротства — сведения о решении суда, в случае смерти — год, месяц, день смерти.

2. После получения установленных частью 1 настоящей статьи сведений налоговый орган в онлайн режиме предоставляет агентству государственного регистра сведения о налоговых обязательствах индивидуального предпринимателя, состоящих на учете в налоговом органе на данный день.

3. Агентство государственного регистра в день осуществления записи сведений о снятии с учета (прекращении деятельности) индивидуального предпринимателя предоставляет в налоговый орган сведения о годе, месяце и дне снятия с государственного учета индивидуального предпринимателя. Указанные сведения автоматически обновляются в едином регистрационном журнале, и с этого момента индивидуальный предприниматель считается снятым с учета.

4. После снятия индивидуального предпринимателя с учета налоговые расчеты, данные о платежах, произведенных по части налогов и сборов, представленные физическим лицом за период времени, когда он являлся индивидуальным предпринимателем, вносятся в информационную систему налогового органа.

Статья 299. Снятие с учета организаций, получивших государственную регистрацию от Центрального банка Республики Армения

1. В случаях, установленных законом, Центральный банк Республики Армения в течение 3 рабочих дней, следующих за днем принятия решения о ликвидации организации, в онлайн режиме предоставляет в налоговый орган наименование организации, УНН, адрес официального интернет-сайта и информацию о выдаче разрешения на ликвидацию.

2. После получения установленных частью 1 настоящей статьи сведений налоговый орган в ликвидируемой организации осуществляет комплексную налоговую проверку.

3. Центральный банк Республики Армения в течение 3 рабочих дней, следующих за днем внесения записи о снятии организации с регистрации, в онлайн режиме предоставляет в налоговый орган информацию о годе, месяце и дне внесения записи о снятии организации с регистрации. Указанные сведения автоматически обновляются в едином регистрационном журнале, и с этого момента организация считается снятой с учета.

Статья 300. Снятие с учета физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и нотариусами

1. Основанием для снятия с учета физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями и нотариусами, является копия предоставленного третьим лицом документа, удостоверяющего факт его смерти.

2. После получения сведения или представления копии документа, указанных в настоящей статье, в течение одного рабочего дня, соответствующие записи о физическом лице вносятся в единый регистрационный журнал. Физическое лицо считается снятым с учета со дня смерти.

3. Орган, осуществляющий ведение регистра населения, предоставляет в налоговый орган 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 какой-либо из следующих документов:

1) копию решения Министра юстиции Республики Армения о приостановлении нотариальной деятельности;

2) копию решения суда об освобождении от должности нотариуса;

3) копию приказа Министра юстиции Республики Армения об освобождении от должности нотариуса.

2. Основанием для снятия с учета нотариуса может являться копия приказа или решения о приостановлении деятельности нотариуса или об освобождении от должности нотариуса, представленного Министром юстиции Республики Армения, или копия предоставленного третьим лицом документа, удостоверяющего факт его смерти.

3. При получении какого-либо 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 его деятельности или освобождения от должности или со дня его смерти.

Статья 302. Снятие с учета аккредитованных в Республике Армения дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных организаций

1. На основании данных, полученных от Министерства иностранных дел Республики Армения о прекращении деятельности аккредитованных в Республике Армения дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных организаций, сведения о прекращении деятельности данной организации в течение одного рабочего дня вносятся в единый регистрационный журнал. Организация считается снятой с учета с момента прекращения деятельности организаций, указанных в настоящей части.

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 заявление в налоговый орган. 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 со дня, указанного в заявлении.

2. Основанием для снятия с учета постоянного учреждения физического лица-нерезидента является копия представленного третьим лицом документа, удостоверяющего факт его смерти. После представления копии указанного в настоящей статье документа, соответствующие записи о постоянном учреждении в течение одного рабочего дня вносятся в единый регистрационный журнал. 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 налоговым органом — это предоставление установленных Кодексом услуг по обеспечению понимания и добровольного исполнения предусмотренных Кодексом обязанностей налогоплательщиков или налоговых агентов. Обслуживание налогоплательщиков осуществляется в форме информирования, приема и (или) предоставления налоговых расчетов и установленных Кодексом иных документов, а также в форме регистраций, учетов, подтверждений, заверений и иных процессов.

2. В целях обслуживания налогоплательщиков налоговый орган осуществляет следующие функции:

- 1) информирование общественности о правовых актах, регулирующих налоговые отношения;
- 2) предоставление официальных разъяснений;
- 3) информирование налогоплательщиков;
- 4) публикацию списков налогоплательщиков;
- 5) осуществление иных функций по информированию налогоплательщиков;

6) заключение договора о предоставлении налоговых расчетов электронным способом, предоставление электронного кода и пароля;

7) прием налоговых расчетов;

8) прием установленных Кодексом обращений, заявлений, иных документов и обеспечение дальнейшего хода;

9) обеспечение возможности просмотра карточки лицевого счета (в том числе, налоговых обязательств и их погашения) налогоплательщика в реальном времени в онлайн режиме;

10) подтверждение статуса резидента Республики Армения или предоставление справки, подтверждающей резидентство;

11) прием заявления для получения справки о налогах, уплаченных в Республике Армения нерезидентом, и предоставление справки;

12) прием и подтверждение сертификата-заявления о возврате налогов, изъятых в установленном Кодексом порядке с доходов, полученных из источников, находящихся в Республике Армения;

13) иные услуги, установленные законодательством Республики Армения.

3. Налоговый орган осуществляет указанные в части 2 настоящей статьи функции бесплатно, за исключением тех услуг или действий, по части которых 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 публикации официального сообщения на официальном интернет-сайте налоговой службы, организации пресс-конференций и встреч со средствами массовой информации, публикации статей или информации, либо посредством 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 данных правовых актов.

Статья 306. Предоставление официальных разъяснений

1. Налоговый орган в случаях, порядке и сроки, установленные Законом Республики Армения "О правовых актах", предоставляет официальные разъяснения, если иное не установлено настоящей статьей.

2. Налоговый орган предоставляет официальное разъяснение в течение 15 дней, следующих за днем получения заявления. Если для официального разъяснения возникает необходимость получить позицию другого компетентного органа, срок предоставления официальных разъяснений отсрочивается до получения позиции компетентного органа, о чем налоговый орган в письменной форме сообщает заявителю.

3. Официальные разъяснения публикуются на официальном интернет-сайте налогового органа. Если заявление, поданное для получения официального разъяснения, относится к правовому акту или его положению, относительно которого налоговый орган ранее предоставил официальное разъяснение, нового официального разъяснения не предоставляется, и на основании заявления налоговый орган осуществляет процесс индивидуального информирования налогоплательщика, ссылаясь на информационный бюллетень или официальный интернет-сайт налогового органа, на котором опубликовано ранее предоставленное официальное разъяснение.

Статья 307. Информирование налогоплательщиков

1. На основании обращения с запросом налогоплательщика налоговый орган осуществляет информирование.

2. Информирование налогоплательщика — это предоставление информации о применении требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также об обязанностях, полномочиях и действиях налогового органа и должностных лиц налогового органа.

3. В целях информирования налогоплательщик в устной и (или) письменной форме обращается в налоговый орган. В случае устного заявления налоговый орган осуществляет информирование заявителя непосредственно после получения заявления, а в случае письменного заявления — в течение 15 дней после получения заявления. При необходимости направления запроса в связи с письменным заявлением в иной компетентный орган, срок исполнения заявления может быть отсрочен еще на 15 дней.

4. Налоговый орган не осуществляет информирования по обращению или какому-либо вопросу в нем, если:

- 1) вопрос не относится к полномочиям налогового органа;
- 2) вопрос предполагает разглашение информации, составляющей государственную, служебную, налоговую или иную охраняемую законом тайну;
- 3) отсутствуют:
 - а. в случае устного заявления — имя, фамилия заявителя, а в случае представителя организации — также наименование организации или УНН,
 - б. в случае письменного заявления — имя, фамилия, место жительства и подпись заявителя, а в случае представителя организации — также наименование организации, УНН или место нахождения;
- 4) целью подачи заявления является получение подтверждения о неправильном или правильном исполнении 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 обращению или какому-либо вопросу в нем не осуществляется, налоговый орган в течение 5 дней сообщает об этом заявителю, с указанием причины и основания для неосуществления информирования.
6. Если в установленных частью 4 настоящей статьи случаях информирование по какому-либо вопросу обращения, содержащего более одного вопроса, не осуществляется, налоговый орган осуществляет информирование по остальным вопросам заявления.
7. Если на основании устного вопроса необходима цитата из правового акта или разъяснение налогового органа, налоговый орган предлагает заявителю представить письменное заявление.

8. Налоговый орган размещает на официальном интернет-сайте налогового органа вопросы, которые чаще всего встречаются в рамках работ по информированию налогоплательщиков, и предоставленная в связи с ними информация (ответы), без данных о налогоплательщиках, а в целях дальнейшего осуществления информирования на основании заявлений, представляемых по тем же вопросам, ссылается на соответствующую информацию, предоставленную на официальном интернет-сайте.

Статья 308. Публикация списков налогоплательщиков

1. В целях информирования налогоплательщиков налоговый орган, в форме и в порядке, установленных Правительством Республики Армения, на официальном интернет-сайте налогового органа публикует:

1) до 1 июля (включительно) налогового года, следующего за налоговым годом:

а. списки налогоплательщиков, задекларировавших налоговые убытки и накопивших недоимки по результатам налогового года,

б. списки налогоплательщиков, не зарегистрировавших в установленном законодательством порядке принятие работника на работу,

в. списки налогоплательщиков, уплативших налог на прибыль в государственный бюджет Республики Армения в размере 50 миллионов драмов и более по результатам налогового года,

г. списки налоговых агентов, уплативших подоходный налог в государственный бюджет Республики Армения в размере 10 миллионов драмов и более по результатам налогового года,

д. перечень организаций и индивидуальных предпринимателей, деятельность которых была приостановлена согласно статье 384 Кодекса,

е. иные сведения, установленные законодательством Республики Армения;

2) до 25 числа (включительно) месяца, следующего за каждым кварталом: списки первых 1000 крупных налогоплательщиков и величины налогов, уплаченных ими с начала налогового года, исчисленных в нарастающем порядке.

Статья 309. Иные 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 функций по информированию указанных в настоящей статье функций устанавливает налоговый орган.

ГЛАВА 64

ФУНКЦИИ ПО ПРИЕМУ И ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ НАЛОГОВЫХ РАСЧЕТОВ И ИНЫХ ДОКУМЕНТОВ

Статья 310. Заключение договора о предоставлении налоговых расчетов электронным способом, предоставление электронного кода и пароля

1. Представление налогоплательщиком или налоговым агентом установленных Кодексом налоговых расчетов электронным способом осуществляется на основании заключенного с налоговым органом договора

"О предоставлении налоговых расчетов электронным способом" (далее — ДПЭ) и посредством применения электронной цифровой подписи, электронного кода и пароля.

2. ДПЭ — это договор о предоставлении услуг, в котором указываются предмет договора и условия предоставления услуг, данные паспорта или идентификационной карты уполномоченного лица, представляющего налоговые расчеты электронным способом от имени налогоплательщика или налогового агента, номерной знак общественных услуг (при его отсутствии — номер справки об отсутствии номерного знака общественных услуг, предоставленной уполномоченным органом), полномочия и обязанности налогоплательщика или налогового агента и налогового органа в случае технических неполадок — процедура подтверждения факта о том, что налоговые расчеты представлены налогоплательщиком или налоговым органом надлежащим образом и в установленные сроки, порядок рассмотрения споров, ответственность сторон, срок действия договора и прочие условия. Образцовую форму ДПЭ устанавливает налоговый орган.

3. Установление и применение электронной подписи регулируется Законом Республики Армения "Об электронном документе и электронной цифровой подписи". Электронный код и пароль — это совокупность имени входа, а также пароля, представленной в исключительной последовательности электронных цифровых условных знаков, который дает возможность входить в информационную систему налогового органа, идентифицировать лицо, представляющее электронный документ, а также обеспечивает конфиденциальность сведений о лице, входящем в электронную систему, и защищенность от совершаемых другими лицами действий.

4. Для заключения ДПЭ и получения электронного кода и пароля налогоплательщик или налоговый агент представляет в налоговый орган:

- 1) паспорт или идентификационную карту;
- 2) номерной знак общественных услуг (при его отсутствии — номер справки об отсутствии номерного знака общественных услуг, предоставленной уполномоченным органом).

5. Налоговый орган заполняет и заключает ДПЭ в течение одного рабочего дня.

6. В течение одного рабочего дня после заключения ДПЭ налоговый орган передает компетентному органу налогоплательщика или налогового агента соответствующий электронный пароль и код на руки, обеспечив их конфиденциальность. Налогоплательщик или налоговый агент несет ответственность за сохранение конфиденциальности и нераспространение электронного пароля и кода. В случаях потери, повреждения пароля или изменения использующего его компетентного органа налогоплательщик или налоговый агент представляет заявление в налоговый орган для получения нового пароля. Восстановление пароля или предоставление нового пароля производится по упрощенной процедуре, утвержденной налоговым органом.

Статья 311. Прием налоговых расчетов

1. В установленных Кодексом случаях налоговый орган принимает установленные Кодексом налоговые расчеты, представленные налогоплательщиком или налоговым агентом.

2. В целях представления налоговых расчетов в налоговый орган налогоплательщик или налоговый агент в соответствии с требованиями статьи 310 Кодекса заключает ДПЭ с налоговым органом, получает электронный код и пароль.

3. В случае приема налогового расчета налоговым органом электронная система направляет пользователю уведомление, которым подтверждается факт приема налогового расчета, дата и номер регистрации в информационной базе. Указанная в уведомлении дата является днем представления налогового расчета в налоговый орган.

4. История совершенных налогоплательщиком действий сохраняется в соответствующем разделе сайта, из которого налогоплательщик может экспортировать и распечатать налоговый расчет.

5. Налоговый орган в установленном Законом порядке обеспечивает защищенность данных принятого электронным способом налогового расчета и их сохранность в информационной системе налогового органа.

Статья 312. Прием иных документов, а также в установленных Кодексом случаях налоговых расчетов на бумажном носителе

1. Документы, не являющиеся налоговым расчетом (далее — иные документы), представляются в налоговый орган электронным способом, за исключением тех документов, по части которых в системе налогового органа по приему документов электронным способом не предусмотрена возможность представления электронным способом.

2. В случаях, установленных частью 5 статьи 53 Кодекса, налоговые расчеты могут быть представлены в налоговый орган также в бумажном виде.

3. Налогоплательщик представляет в налоговый орган по месту своего учета иные документы и налоговые расчеты на бумажном носителе.

4. Иные документы и налоговые расчеты на бумажном носителе представляются в налоговый орган:

- 1) посредством почтовой связи — только заказным письмом;
- 2) на руки — с передачей компетентному должностному лицу налогового органа.

5. Все расходы, связанные с представлением в налоговый орган иных документов и налоговых расчетов заказным письмом, производит налогоплательщик.

6. В случае представления налогоплательщиком заказного письма в другой налоговый орган вместо налогового органа по месту своего учета, налоговый орган, получивший заказное письмо, в течение одного рабочего дня после получения такого письма возвращает его налогоплательщику посредством почтовой связи или лично в руки с письмом компетентного должностного лица налогового органа, с подписью о получении обратно.

7. При представлении в налоговый орган иных документов и налоговых расчетов заказным письмом, днем представления в налоговый орган иного документа и налогового расчета считается оттиск подтверждающей дату приема календарной печати, проставленной на конверте письма почтовым отделением. Если на конверте заказного письма отсутствует оттиск календарной печати почтового отделения, либо он поврежден, или явно нечитабелен, налоговый орган не принимает заказное письмо.

8. При представлении в налоговый орган иных документов и налоговых расчетов заказным письмом, налогоплательщик указывает на конверте письма обратный адрес места его учета или нахождения. Налоговый орган не принимает конвертов, на которых обратный адрес налогоплательщика отсутствует. В письме наличие листка содержания и описания (далее в настоящей статье — листок) является обязательным, в котором в форме списка указываются наименования всех иных документов и налоговых расчетов, содержащихся в письме, и количество их листов. Налогоплательщик подписывает листок и прилагает его

к представляемым иным документам и налоговым расчетам. При отсутствии листка в течение одного рабочего дня после получения всех иных документов и налоговых расчетов, представленных заказным письмом, налоговый орган возвращает его налогоплательщику посредством почтовой связи или на руки с письмом компетентного должностного лица налогового органа и с соответствующим обоснованием, с подписью о получении обратно.

9. При возвращении налогоплательщику иного документа и налоговых расчетов налоговым органом днем возврата считается день приема заказного письма с иным документом и налоговыми расчетами почтовой (курьерской) службой. Если на конверте заказного письма отсутствует оттиск календарной печати почтового отделения, либо он поврежден, или явно нечитабелен, иной документ или налоговый расчет не считается возвращенным налогоплательщику.

10. При приеме иного документа и налогового расчета, представленных заказным письмом, компетентное должностное лицо налогового органа проверяет наличие данных, подлежащих обязательному заполнению в ином документе и налоговом расчете.

11. При непредставлении иного документа или налогового расчета по установленной налоговым органом (в том числе, совместно с другими ведомствами) форме либо при отсутствии любых данных, подлежащих обязательному заполнению в ином документе или налоговом расчете, либо при отсутствии указанного в листке любого иного документа или являющегося его неотъемлемой частью документа, иной документ или налоговый расчет считается непредставленным, о чем компетентное должностное лицо налогового органа в течение 2 рабочих дней после получения иного документа или налогового органа в письменной форме извещает налогоплательщика.

12. Иные документы и налоговые расчеты, представленные на бумажном носителе, подшиваются к налоговому делу налогоплательщика.

Статья 313. Обеспечение возможности просмотра карточки лицевого счета (в том числе, налоговых обязательств и их погашения) налогоплательщика в онлайн режиме

1. Налогоплательщик имеет возможность просмотра своей карточки лицевого счета (в том числе, налоговых обязательств и их погашения) в реальном времени в онлайн режиме.

2. Налогоплательщик имеет возможность распечатывания выписки из его лицевого счета, информация из которой считается подтвержденной налоговым органом информацией и, при необходимости, принимается другими организациями и физическими лицами.

Статья 314. Подтверждение статуса резидента Республики Армения или предоставление справки, подтверждающей этот статус

1. Налоговый орган подтверждает статус резидента Республики Армения организаций и физических лиц в целях обеспечения применения ратифицированных международных договоров (соглашений, конвенций), действующих между Республикой Армения и другими государствами.

2. Подтверждение статуса резидента Республики Армения осуществляется посредством предоставления установленной налоговым органом справки, подтверждающей статус резидента Республики Армения, либо подтверждения установленной законодательством иностранного государства формы, подтверждающей факт иностранного резидентства. Установленная законодательством иностранного государства форма считается формой, подтверждающей факт резидентства, если в содержательном смысле она соответствует содержанию установленной налоговым органом справки, подтверждающей статус резидента Республики Армения.

3. В целях подтверждения статуса резидента Республики Армения налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, установленные частью 4 настоящей статьи. Налоговый орган в течение 2 рабочих дней предоставляет справку, подтверждающую статус резидента Республики Армения, или в письменной форме отказывается предоставить ее, с указанием причины.

4. Для получения справки, подтверждающей статус резидента Республики Армения, налогоплательщик представляет:

1) в случае организации — справку о виде и величине дохода, полученного в иностранном государстве, а при наличии — также копию документов, подтверждающих получение доходов в иностранном государстве;

2) в случае физического лица:

а. справку о виде и величине дохода, полученного в иностранном государстве, а при наличии — также копию документов, подтверждающих получение доходов в иностранном государстве,

б. копии всех страниц паспорта гражданина,

в. таблицу расчета периода времени нахождения лица на территории Республики Армения или обоснование в произвольной форме нахождения центра жизненных интересов на территории Республики Армения, с приложением копий подтверждающих документов.

5. Подтверждение статуса резидента Республики Армения может осуществляться как за текущий, так и за предшествующие налоговые годы, при наличии всех необходимых документов, касающихся предшествующих налоговых лет и подтверждающих факт резидентства.

Статья 315. Прием заявления для получения справки о налогах, уплаченных в Республике Армения нерезидентом, и предоставление справки

1. Налоговый орган установленным статьей 22 Кодекса организациям-нерезидентам и установленным статьей 25 Кодекса физическим лицам-нерезидентам предоставляет справку о налоге на прибыль или подоходном налоге, уплаченном в Республике Армения нерезидентом.

2. Для получения справки о налоге на прибыль или подоходном налоге, уплаченном в Республике Армения нерезидентом (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, заявление представляется в налоговый орган по месту учета Центрального казначейства Министерства финансов Республики Армения.

3. В заявлении указываются полное наименование нерезидента (в случае физического лица — имя, фамилия), государство резидентства, идентификационный номер в государстве резидентства (при наличии), армянский источник получения дохода, с указанием наименования плательщика дохода (в случае физического лица — имя, фамилия), и адрес учета (нахождения), период времени, за который требуется справка. Справка подписывается заявителем или его должностным лицом и заключается (при наличии печати), с указанием места и даты заполнения заявления. К заявлению прилагаются копии документов, подтверждающих исчисление и выплату дохода нерезиденту, удержание налога из дохода нерезидента и уплату в государственный бюджет Республики Армения, в частности:

1) документы, являющиеся основанием для исчисления доходов, полученных нерезидентом;

2) документы, подтверждающие получение доходов нерезидента;

3) документы, подтверждающие уплату в государственный бюджет Республики Армения налога, исчисленного из доходов нерезидента в установленном Кодексом порядке;

4) документы, подтверждающие уплату в государственный бюджет Республики Армения налога, удержанного налоговым агентом из дохода нерезидента.

4. Налоговый орган, изучив представленные документы, в течение 10 рабочих дней после получения заявления предоставляет заявителю справку или в письменной форме отказывается предоставить ее, с указанием причины. Заявление может быть отклонено, если из представленных нерезидентом документов невозможно заключить, что налог с полученных нерезидентом доходов был удержан налоговым агентом или уплачен в государственный бюджет Республики Армения нерезидентом или налоговым агентом.

5. Форму справки о налоге на прибыль или подоходном налоге, уплаченном в Республике Армения нерезидентом, устанавливает налоговый орган.

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. На основании соглашения о взаимном сотрудничестве, заключенного на добровольной основе между налоговым органом и организацией, считающейся крупной в соответствии с Законом Республики Армения "О бухгалтерском учете", система горизонтального мониторинга — это система обслуживания и текущего контроля налоговым органом, которая обеспечивает:

1) полный доступ к электронному документообороту организации (в том числе, к документации сделок) и программе бухгалтерского учета в порядке, установленном Правительством Республики Армения в реальном времени для информационной системы налогового органа;

2) предоставление электронным способом разъяснений о положениях правовых актов, регулирующих отношения по части доходов, контролируемых налоговым органом на основании заявления, представленного организацией электронным способом (в том числе, по вопросам, возникшим по части совершенных или планируемых сделок);

3) осуществление мониторинга налоговым органом осуществляемых организацией сделок и данных учета;

4) обмен информацией электронным способом между организацией и налоговым органом в реальном времени.

3. Система горизонтального мониторинга внедряется и применяется на бесплатной основе.

4. Форму и порядок заполнения заявления о проведении горизонтального мониторинга, порядок и сроки его представления, форму соглашения, необходимые для заключения документы, основания для заключения, отказа и порядки проведения мониторинга устанавливает Правительство Республики Армения.

5. Сферы деятельности, в которых действующие организации могут использовать систему горизонтального мониторинга, устанавливает Правительство Республики Армения.

6. В соответствии с настоящей статьей перечень организаций, заключивших с налоговым органом соглашение горизонтального мониторинга, и вносимые в нее изменения публикуются на официальном интернет-сайте налогового органа в течение 3 рабочих дней после заключения соглашения или внесения изменений в список организаций, заключивших соглашение.

Статья 317. Досрочное прекращение системы горизонтального мониторинга

1. Применение системы горизонтального мониторинга может быть досрочно прекращено налоговым органом, если:

1) организация не выполнила предусмотренные соглашением горизонтального мониторинга обязанности, вследствие чего осуществление горизонтального мониторинга стало невозможным;

2) в налоговом органе имеются факты по представлению организацией недостоверных сведений в период действия горизонтального мониторинга;

3) организацией два и более раза не были представлены разъяснения по требованию налогового органа представить разъяснения о выявляемых отклонениях между сведениями об исчислении контролируемых налоговым органом доходов и о правильности уплаты в период действия горизонтального мониторинга, 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 системы горизонтального мониторинга налоговым органом или организацией прекращающая сторона обязана в письменной форме уведомить об этом другую сторону не позднее чем минимум за один месяц до прекращения.

РАЗДЕЛ 16
НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДЕБЕТОВЫЕ СУММЫ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

ГЛАВА 66
УЧЕТ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И ДЕБЕТОВЫХ СУММ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ

Статья 318. Единица измерения учета налоговых обязательств и дебетовых сумм налогоплательщиков

1. В налоговых расчетах, а также в уведомлениях, справках, протоколах, актах проверки и иных документах, составляемых и выдаваемых налогоплательщику налоговым органом, в качестве единицы измерения для учета сумм налоговых обязательств налогоплательщика, дебетовых сумм и подлежащих возмещению сумм принимается драм (лумы не принимаются в счет).

**Статья 319. Учет налоговых обязательств и дебетовых сумм
налогоплательщиков**

1. Налоговые обязательства и дебетовые суммы, возникшие по налоговым расчетам, учитываются в налоговом органе по дате представления налогового расчета, а обязательство по патентному налогу — по дате начала периода осуществления деятельности, облагаемой патентным налогом.

2. Налоговое обязательство, возникшее по скорректированным налоговым расчетам, представленным за тот же отчетный период, учитывается в хронологическом порядке в размере разницы данных, включенных в скорректированный и предыдущий налоговый расчет. Положительная разница учитывается в качестве налогового обязательства, а отрицательная разница — в качестве дебетовой суммы (суммы, уменьшаемой из налогового обязательства).

3. Дебетовая сумма, возникшая по скорректированным налоговым расчетам, представленным за тот же отчетный период, учитывается в хронологическом порядке в размере разницы данных, включенных в скорректированный и предыдущий налоговый расчет. 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 предельным срокам их уплаты.

5. В случаях, установленных Кодексом и законами Республики Армения о сборах, при изменении налоговых обязательств (в том числе, авансовых платежей) или дебетовых сумм перерасчет производится только по части налога, к которому относится изменение. Суммы, подлежащие зачислению на единый счет, возникшие в результате указанных в настоящей части изменений, налоговый орган зачисляет на единый счет налогоплательщика (за исключением

возмещаемых сумм, возникших при изменении налоговых обязательств либо дебетовых сумм по НДС или акцизному налогу, которые считаются дебетовыми суммами), а при возникновении налогового обязательства — начиная с предельного срока уплаты первоначального налога, исчисляются пени. Указанный в настоящей части принцип применяется также в случае, указанном в части 3 статьи 321 Кодекса.

Статья 320. Учет налоговых обязательств, дебетовых сумм, возникших по актам проверки (протоколам обследования, административным актам)

1. Налоговые обязательства налогоплательщика в отношении государственного бюджета, и дебетовые суммы, зарегистрированные по результатам проверки (обследования, оперативно-розыскных мероприятий), осуществленной у налогоплательщика налоговыми органами, учитываются соответственно по дате составления акта проверки (протокола обследования, административного акта), но не позднее дня закрытия предписания (решения), являющегося основанием для проведения проверки (обследования, оперативно-розыскных мероприятий), без изменения остатков, имеющих по состоянию на этот день.

2. Пени и штрафы в отношении налоговых обязательств по акту проверки (протоколу обследования) исчисляются до дня составления акта проверки, без учета дебетовых сумм (в том числе, дополнительных дебетовых сумм, зафиксированных той же проверкой (тем же обследованием)).

3. Пени не исчисляются в отношении дополнительных сумм авансовых платежей по налогу.

4. Пени не исчисляются за 10-дневный срок уплаты сумм, предъявленных актом проверки (протоколом обследования).

Статья 321. Учет сумм, пересчитанных по актам повторной проверки, на основании решений апелляционной комиссии и суда

1. Суммарные разницы результатов повторной проверки и предыдущей проверки (или повторной проверки) учитываются на день составления акта повторной проверки согласно статье 320 Кодекса (независимо от учета изменения видов нарушения).

2. В случае обжалования действий (или бездействия) налогового органа или налогового служащего комиссии по обжалованию, представление заявления-жалобы не приостанавливает исчисления пеней.

3. В случае признания акта проверки (повторной проверки), протокола обследования или административного акта недействительным по решению комиссии по обжалованию или суда, а также при установленных частью 6 статьи 44 Кодекса случаях записи, произведенные на карточках лицевого счета (на специальных карточках лицевого счета) подлежат изменению, а в случае частичного изменения записываются суммарные разницы результатов данного и предыдущего решения и проверки (ревизии, обследования, оперативно-розыскных мероприятий) в соответствии со статьей 320 Кодекса.

Статья 322. Особенности учета обязательств и дебетовых сумм при реорганизации налогоплательщика

1. При реорганизации организации (присоединение, слияние, разделение, обособление, реорганизация) налоговые обязательства продолжают учитываться, принимая за основание принцип правопреемства (в том числе, по части учета пеней, штрафов или сроков).

2. Перенос остатков налоговых обязательств и дебетовых сумм, сумм налога, уплаченных свыше установленного размера, а также сумм единого счета

производится в установленном законом порядке по состоянию на день реорганизации (за исключением преобразования) (независимо от даты составления передаточного акта или разделительного баланса), принимая за основание данные акта, составленного в результате комплексной налоговой проверки, осуществленной налоговым органом. В установленных настоящей частью случаях организации-правопреемники до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день реорганизации, представляют в налоговый орган по форме, утвержденной налоговым органом, справку об остатках переданных им налоговых обязательств и дебетовых сумм, сумм налога, уплаченных свыше установленного размера, а также сумм единого счета.

3. Организация в течение 5 рабочих дней после принятия решения о реорганизации извещает об этом налоговый орган по месту своего учета. В течение 3 рабочих дней после утверждения передаточного акта или разделительного баланса реорганизуемая организация одновременно представляет в налоговый орган 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 предельного срока, но не позднее дня ликвидации организации.

Статья 324. Банкротство налогоплательщика

1. В период со дня вступления в законную силу постановления о признании должника банкротом до завершения дела о банкротстве действует

мораторий (замораживание удовлетворения требований кредиторов), при котором требования удовлетворяются в установленной законом очередности, а после утверждения программы финансового оздоровления выполнение налоговых обязательств в отношении государственного бюджета осуществляется в порядке, установленном этой программой.

2. В период со дня вступления в законную силу решения о признании должника банкротом до завершения дела о банкротстве, а также в период со дня вступления в законную силу решения суда об удовлетворении заявления об угрозе банкротства и утверждения программы финансового оздоровления до дня окончания программы авансовые платежи, пени и штрафы не исчисляются (в том числе, при нарушении сроков в установленной законом очередности). При этом в период со дня вступления в законную силу решения о признании должника банкротом до завершения дела по банкротству, а также в периоды со дня вступления в законную силу постановления суда об удовлетворении заявления об угрозе банкротства и утверждения программы финансового оздоровления до дня окончания программы в отношении сумм, дополнительно выявленных за эти периоды (периоды времени) проверками (или ревизиями), касающимися отчетных периодов (периодов времени) до вступления в силу решения, пени и штрафы не исчисляются, а проверками (или ревизиями), касающимися отчетных периодов (периодов времени) после вступления в законную силу решения суда об удовлетворении заявления об угрозе банкротства и утверждения программы финансового оздоровления, пени и штрафы исчисляются в порядке, установленном Кодексом.

3. Налоговые обязательства, дополнительно возникшие в ходе производства по делу о банкротстве, представленные управляющим от имени налогоплательщика за отчетные периоды, включающие периоды

приостановления деятельности должника, регистрируются по дате приема этой информации (в качестве недоимки, в отношении которой пени не исчисляются).

Статья 325. Погашения налоговых обязательств

1. Днем учета сумм, уплаченных на единый счет, считается день зачисления этих сумм на единый счет.

2. Суммы, подлежащие зачислению на единый счет, зачисляются на единый счет на день их возникновения.

3. Налоговые обязательства погашаются, прежде всего, за счет сумм, имеющих на едином счете, затем — за счет переплат, возникших до вступления в силу Кодекса и имеющих на отдельном субсчете средств государственного бюджета, который ведется казначейством. Погашения осуществляются на день наличия указанных в настоящей части сумм.

4. Обязательства по НДС и по акцизному налогу погашаются, прежде всего, соответственно за счет дебетовых сумм данного вида налога в порядке, установленном частью 3 настоящей статьи.

5. За счет имеющих на едином счете сумм в первоочередном порядке погашаются налоговые обязательства по патентному налогу, социальному взносу, установленному частью 8 статьи 416 Кодекса штрафа, исчисленному взамен на приостановление деятельности налогоплательщика, внебюджетному счету налогового органа — в указанной очередности. Налоговые обязательства, указанные в настоящей части, погашаются независимо от наличия иных налоговых обязательств налогоплательщика и сроков их возникновения.

6. При отсутствии или после погашения указанных в части 5 настоящей статьи налоговых обязательств иные налоговые обязательства налогоплательщика погашаются по очередности ранее возникшего налогового обязательства.

При этом из сумм иных налоговых обязательств в начале погашаются суммы всех налогов, сборов, затем — суммы пеней, после чего — суммы штрафов, возмещения убытка.

7. Суммы погашенных налоговых обязательств отражаются на дне их погашения на казначейских счетах доходов согласно настоящей статье.

8. Платежи, произведенные на единый счет, не считаются налоговыми доходами и сборами государственного бюджета, пока за их счет не погашены обязательства.

9. Суммы из единого счета материального поощрения и фонда развития системы налогового органа ставятся на учет 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) по части сумм, возникших в результате представления скорректированных налоговых расчетов — дата представления скорректированного налогового расчета;

2) по части сумм, возникших от уменьшения налогового обязательства в результате выполнения постановления суда или принятого комиссией по обжалованию решения, или от увеличения указанных в части 1 статьи 327 Кодекса сумм, подлежащих зачислению на единый счет — дата принятия постановления суда или решения комиссии по обжалованию;

3) по части сумм, возникших от уменьшения налогового обязательства по результатам комплексной налоговой проверки или обследования, или от увеличения указанных в части 1 статьи 327 Кодекса сумм, подлежащих зачислению на единый счет — дата составления акта комплексной налоговой проверки или протокола обследования.

Статья 327. Зачисление сумм на единый счет и возврат сумм с единого счета

1. Суммы, подтвержденные по результатам обследования, подлежат зачислению на единый счет на основании заключения по форме, установленной налоговым органом. Налоговый орган составляет заключение и представляет его в казначейство в течение 3 рабочих дней, следующих за днем вступления в силу документов, подтверждающих обоснованность сумм (акт комплексной налоговой проверки или протокол обследования), или за днем получения налоговым органом постановления суда, решения комиссии по обжалованию, скорректированного налогового расчета.

2. Суммы, имеющиеся на едином счете, подлежат возврату налогоплательщику на основании заявления, заполненного по форме и в порядке, установленном налоговым органом, и представленного в налоговый орган налогоплательщиком в течение 20 дней после его получения. Возврат производится в размере суммы, указанной в заявлении, но не более чем размер суммы, имеющейся на едином счете по состоянию на день возврата. Возврат сумм с единого счета осуществляет казначейство, перечислив сумму на банковский счет плательщика, а в случае его отсутствия — в предложенный плательщиком коммерческий банк, по паспортным данным физического лица. В случае задержки возврата суммы более чем на 90 дней от срока, установленного настоящей частью, за каждый следующий за этим сроком день опоздания плательщику выплачивается пеня, в размере 0,03 процента суммы, подлежащей возврату.

РАЗДЕЛ 17 НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ

ГЛАВА 67 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 328. Налоговый контроль

1. Налоговым контролем признается государственный контроль в отношении соблюдения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю — совокупность предусмотренных Кодексом действий налогового органа (должностных лиц) в пределах возложенных на него полномочий. 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 над выполнением требований которых этими правовыми актами возложены на налоговый орган.

2. Целью налогового контроля является установление соответствия требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю их выполнению, предотвращение и пресечение нарушений этих требований, их обнаружение, корректировка налоговых обязательств, в том числе, самостоятельное исчисление и перерасчет, а также применение ответственности за выявленные нарушения в случаях и порядке, установленных правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю.

Статья 329. Контроль уполномоченными органами

1. В случаях и пределах, установленных правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, контроль (далее — контроль уполномоченными органами) над соблюдением требований этих правовых актов в пределах предоставленных им полномочий осуществляют соответствующие уполномоченные органы (должностные лица).

2. В целях обеспечения контроля над соблюдением 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 налоговыми и уполномоченными органами

1. В отношении административного производства, осуществляемого налоговыми и уполномоченными органами в рамках контроля, 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. Отношения, связанные с осуществлением оперативно-розыскной деятельности с целью предупреждения, предотвращения, пресечения и раскрытия нарушений требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, регулируются Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности".

2. При обнаружении 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. В процессе оперативно-розыскных мероприятий сведения о нарушениях выполнения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, используются в случаях и порядке, предусмотренных Кодексом.

Статья 332. Выборочность налогового контроля и система управления рисками

1. В случаях, установленных Кодексом, налоговый орган осуществляет налоговый контроль по принципу выборочности, применяя систему управления рисками.

2. Риск, оцениваемый налоговым органом в рамках налогового контроля — это вероятность причинения налогоплательщиками вреда государству в результате действия или бездействия, направленного на сокрытие или занижение объекта налогообложения или базы налогообложения, или неправильное исчисление или неуплату налогов, или неисполнение иных требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю с учетом масштаба и степени тяжести причиненных или ожидаемых убытков.

3. Оценка рисков, оцениваемых налоговым органом в рамках налогового контроля, осуществляемая на основании критериев, характеризующих степень риска, представляет собой определение рисков, вытекающих из деятельности, действия или бездействия налогоплательщика (налогоплательщиков) и результатов анализа представляемых в налоговый орган налоговых расчетов и

сведений в порядке, установленном правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, оценку и классификацию налогоплательщика (плательщиков) и его (их) деятельности по степеням риска.

4. Система управления рисками в рамках налогового контроля основывается на оценке рисков и включает совокупность мероприятий, направленных на обнаружение рисков, предотвращение и противодействие нарушениям требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, с целью обеспечения эффективного использования ресурсов налогового органа, сведения к минимуму ожидаемых для государства убытков.

Статья 333. Способы осуществления налогового контроля

1. Налоговый контроль осуществляется следующими способами:
 - 1) налоговые проверки;
 - 2) налоговые обследования;
 - 3) иные действия, осуществляемые в рамках налогового администрирования, установленные Кодексом и законами Республики Армения.

Статья 334. Публичность результатов налогового контроля

1. В целях обеспечения публичности результатов налогового контроля налоговый орган до 1 февраля (включительно) каждого налогового года размещает на своем официальном интернет-сайте отчет о завершенных в течение предыдущего года проверках и обследованиях, который содержит:
 - 1) полное наименование и УНН каждого налогоплательщика, проверенного и (или) обследованного в предыдущем налоговом году;

2) сведения о количестве проверок и (или) обследований, а также их видах и основаниях проведения, по установленным соответствующими статьями Кодекса видам и основаниям;

3) сведения о сроках проведения проверок и (или) обследований;

4) отметки об обжаловании результатов проверок и (или) обследований по состоянию на пятый день, предшествующий дню опубликования отчета.

2. Форму отчета о проведенных в течение предыдущего года проверках и обследованиях утверждает Правительство Республики Армения.

ГЛАВА 68

НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Статья 335. Налоговые проверки

1. Налоговая проверка — это процедура, установленная настоящей главой, осуществляемая у налогоплательщиков (в случаях реорганизации организаций, проверяемых в периоды комплексных проверок — также у правопреемника (правопреемников) по части правопреемников), за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями или нотариусами, а в случаях, предусмотренных Кодексом, у индивидуального предпринимателя, снятого с учета, целью которой является установление соответствия требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю их выполнению, предотвращение и пресечение нарушений этих требований, их выявление, в случаях и порядке, установленных правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю —

корректировка налоговых обязательств, в том числе, самостоятельное исчисление и перерасчет, применение ответственности за выявленные нарушения.

2. В рамках налогового контроля налоговый орган вправе осуществлять налоговые проверки следующих видов:

1) комплексная налоговая проверка — проверка выполнения требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также иных правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

2) тематическая налоговая проверка — проверка выполнения предусмотренного частью 3 настоящей статьи требования (требований) правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, касающихся деятельности налогоплательщика.

3. Видами тематических налоговых проверок являются:

1) проверка правильности применения контрольно-кассовых машин;

2) проверка правильности предусмотренных Кодексом исходных данных и коэффициентов;

3) проверка правильности применения акцизных марок и (или) гербовых знаков;

4) проверка правильности оформления в установленном законодательством порядке принятия на работу работника и (или) представления заявки на регистрацию работника.

4. В рамках контроля налоговыми и уполномоченными органами могут проводиться также совместные комплексные налоговые проверки с участием уполномоченных органов. Порядок участия уполномоченных органов (должностных лиц) в совместных комплексных налоговых проверках устанавливается Правительством Республики Армения.

Статья 336. Планирование комплексных налоговых проверок

1. Планирование комплексных налоговых проверок в рамках налогового контроля осуществляется через систему налоговых проверок, основанных на рисках. Посредством проверок, основанных на риске, налоговый орган направляет эти проверки на те сферы и тех налогоплательщиков, которые являются наиболее рисковыми.

2. С целью планирования комплексных налоговых проверок:

1) налоговый орган разрабатывает критерии, характеризующие степень рисков налогоплательщиков и их деятельности. Методику комплексных налоговых проверок, основанных на риске и общее описание критериев, определяющих риски, устанавливает Правительство Республики Армения, а порядок их исчисления и оценки утверждает налоговый орган;

2) налоговый орган на основании характера рисков, вытекающих из деятельности, действий или бездействия налогоплательщиков и представляемых в налоговый орган налоговых расчетов, а также результатов анализа сведений, представляемых в налоговый орган, в порядке, установленном правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, оценивает и классифицирует налогоплательщика (плательщиков) по степени риска. По оценке критериев, определяющих степень риска, налогоплательщики классифицируются в одну из следующих трех групп:

а. с высокой степенью риска (входит до 20 процентов налогоплательщиков, по убыванию степени риска). По смыслу применения настоящего подпункта считается, что налогоплательщик в соответствии с порядком, установленным главой 65 Кодекса, в период действия соглашения о горизонтальном мониторинге не включен в группу с высокой степенью риска,

б. со средней степенью риска,

в. с низкой степенью риска;

3) налоговый орган ведет информационную систему о налогоплательщиках и оценке, данной последним по критериям, определяющим их степень риска.

3. Учитывая степень риска налогоплательщиков, составляется годовая программа комплексных налоговых проверок, которая содержит следующие сведения:

1) полное наименование и УНН налогоплательщика, подлежащего проверке;

2) дату составления акта последней комплексной налоговой проверки, проведенной у налогоплательщика;

3) степень риска 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 как минимум 70 процентов подлежащих проверке налогоплательщиков;

2) налогоплательщики, включенные в группу с низкой степенью риска, должны составлять не более 5 процентов налогоплательщиков, подлежащих проверке.

5. Руководитель налогового органа утверждает годовую программу комплексных налоговых проверок до 1 июня (включительно) каждого налогового года, на период с 1 июля налогового года утверждения программы до 1 июля налогового года, следующего за налоговым годом утверждения программы.

6. В годовую программу комплексных налоговых проверок с согласия Премьер-министра Республики Армения могут быть внесены изменения, утверждаемые руководителем налогового органа.

7. Программа комплексных налоговых проверок и изменения программы 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 и внесением в нее изменений, обеспечивает их размещение на официальном интернет-сайте налогового органа, который содержит следующие сведения:

- 1) полное наименование и УНН налогоплательщика, подлежащего проверке;
- 2) дату составления акта последней комплексной налоговой проверки, проведенной у налогоплательщика.

Статья 337. Частота комплексных налоговых проверок

1. Комплексные налоговые проверки у одного и того же налогоплательщика, в зависимости от степени риска, осуществляются со следующей частотой:

- 1) при высокой степени риска — не чаще одного раза в течение налогового года;
- 2) при средней степени риска — не чаще одного раза в течение трех последовательных налоговых лет;

3) при низкой степени риска — не чаще одного раза в течение пяти последовательных налоговых лет.

2. В соответствии со статьей 336 Кодекса при утверждении и (или) внесении изменений в годовую программу комплексных налоговых проверок частота проверок, предусмотренных частью 1 настоящей статьи, применяется исходя из степени риска налогоплательщиков по результатам налогового года, явившегося основанием для утверждения программы.

3. Ограничения, установленные частью 1 настоящей статьи, не распространяются на тематические налоговые проверки.

4. Ограничения, установленные частью 1 настоящей статьи, не распространяются на случаи проведения комплексных налоговых проверок, когда:

1) комплексная налоговая проверка осуществляется на основании письменного распоряжения Премьер-министра Республики Армения;

2) от государственных органов или органов местного самоуправления, организаций или физических лиц поступило письменное сообщение о причинении вреда законным интересам государства или такой опасности, в том числе, о сокрытии или занижении объектов налогообложения или баз налогообложения, или неисполнении иных требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

3) налогоплательщик в течение налогового года составления программы или налогового года, предшествующего этому, не представил налоговых расчетов относительно как минимум двух отчетных периодов, за исключением случаев, когда в установленном Кодексом порядке налогоплательщик не несет обязательства по представлению налогового расчета;

4) комплексная налоговая проверка относится к проверяемому правопродшественнику (правопродшественникам) организации-правопреемника или правопреемникам организаций, включенных в годовую программу комплексных налоговых проверок;

5) комплексная налоговая проверка осуществляется в организации, представившей заявление о начале ликвидационного процесса, или в установленных Кодексом случаях, по заявлению о снятии с государственного учета индивидуального предпринимателя, или у снятого с учета индивидуального предпринимателя;

6) налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо представили заявление об осуществлении комплексной налоговой проверки;

7) в течение налогового года в результате оперативно-розыскных мероприятий у налогоплательщика зафиксировано более чем одно нарушение установленных Кодексом требований документирования сделок по поставке товаров и перемещению. В случае, указанном в настоящем пункте, предписания на комплексные налоговые проверки могут выдаваться только в течение данного налогового года;

8) осуществляются комплексные налоговые проверки или проверки норм (ограничений) базы, облагаемой природоохранным налогом или норм (ограничений) базы сбора за природопользование у налогоплательщиков, которые включены в годовую программу проверок налогового органа и какого-либо из соответствующих уполномоченных органов;

9) совершенные налогоплательщиком нарушения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, были зафиксированы у одного и того же налогоплательщика в результате встречного налогового обследования;

10) комплексная налоговая проверка была назначена в соответствии с Уголовно-процессуальным кодексом Республики Армения. Указанные в настоящем пункте комплексные налоговые проверки осуществляются на основании мотивированного постановления органа дознания или следователя в рамках указанных в решении вопросов и периода. Копия мотивированного постановления органа дознания или следователя вместе с предписанием на проверку предоставляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу;

11) комплексная налоговая проверка осуществляется по требованию уполномоченного государственного органа для осуществления приватизации государственного имущества, если необходимость проверки обусловлена осуществлением подготовительных работ по приватизации налогоплательщика, имеющего более 51 процента государственного участия.

Статья 338. Повторные проверки

1. Повторная проверка — это проводимая налоговым органом у налогоплательщика (в случаях реорганизации организации в периоды, проверенные комплексной налоговой проверкой — у правопреемника (правопреемников) также по части правопреемников) в рамках налогового контроля комплексная налоговая проверка более одного раза проверенной комплексной налоговой проверкой отчетного периода и проверенных вопросов, которая может быть осуществлена 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 приговором были подтверждены незаконные действия должностного лица (лиц), осуществлявшего предыдущую комплексную налоговую проверку;

4) если по итогам встречного налогового обследования у налогоплательщика зафиксированы касающиеся проверенных комплексной налоговой проверкой отчетных периодов такие нарушения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, которые по итогам комплексной налоговой проверки не были выявлены;

5) в случае обжалования в порядке субординации действий осуществлявших комплексную налоговую проверку должностных лиц, если комиссия налогового органа по обжалованию вынесла постановление о проведении повторной проверки;

6) если в ходе комплексной налоговой проверки ответы на запросы, направленные в иностранные государства, были получены после истечения максимального срока для приостановления хода проверки, установленного пунктом 1 части 4 статьи 341 Кодекса — при 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 налоговые проверки осуществляются на основании мотивированного постановления органа дознания или следователя, в рамках указанных в постановлении вопросов и периода. Копия мотивированного постановления органа дознания или следователя вместе с предписанием на проверку предоставляется налогоплательщику или его должностному лицу.

Статья 339. Предписание на налоговую проверку

1. Налоговая проверка осуществляется на основании предписания, выданного руководителем налогового органа, в котором указываются:

- 1) день, месяц, год и номер предписания;
- 2) полное наименование, УНН, место нахождения налогоплательщика (правопреемника (правопреемников) — в случаях реорганизации организаций, проверяемых комплексной налоговой проверкой), в случае физического лица — имя, фамилия, паспортные данные или номерной знак общественной услуги, УНН, место учета;
- 3) должность, имя, фамилия должностного лица (лиц), осуществляющего проверку, а также в предусмотренных Кодексом случаях имя, фамилия, паспортные данные или номерной знак общественных услуг участвующего в проверке иного лица (лиц);
- 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 относительно дня извещения о проведении и дня фактического начала проверки.

2. Для осуществления тематических налоговых проверок по приказу руководителя налогового органа полномочие по выдаче предписания может быть передано начальнику налоговой инспекции. Указанный в настоящей части приказ руководителя налогового органа о передаче полномочия по выдаче предписания размещается на официальном интернет-сайте налогового органа.

3. Предписание на комплексные налоговые проверки составляется в двух экземплярах и не позднее чем за три рабочих дня до начала проверки (которые не включают день извещения о проведении проверки) представляется налогоплательщику или заменяющему его должностному лицу для ознакомления. При этом:

1) при представлении на руки, налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо обязано поставить подпись на двух экземплярах предписания в подтверждение того, что извещены о проведении проверки, один из которых (экземпляр налогового органа) возвращается должностным лицам налогового органа. В случае отказа от подписания и получения предписания осуществляющее проверку должностное лицо (лица) производит соответствующую запись об этом на экземплярах предписания;

2) если налогоплательщик в порядке, установленном налоговым органом, заранее обратился в налоговый орган, предложив представить ему предписания на проверки и обследования, а также акты и протоколы электронным способом, то предписание может быть представлено для ознакомления электронным способом. Отправленным электронным способом предписанием налогоплательщик считается извещенным о проведении проверки в день электронного подтверждения о получении предписания. Если в течение двух рабочих дней, следующих за днем получения предписания электронным способом, налогоплательщик электронным способом не подтверждает, что извещен о проведении проверки, то предписание представляется для ознакомления в порядке, установленном пунктами 1 или 3 настоящей части;

3) в случае невозможности представления (в том числе, отказа от подписания и получения) предписания для ознакомления в порядке, установленном пунктами 1 или 2 настоящей части, заверенная налоговым органом копия предписания отправляется налогоплательщику посредством почтовой связи

с извещением о вручении по последнему в хронологическом порядке адресу налогоплательщика, имеющемуся в сведениях налогового органа. Выданный почтой налоговому органу документ о доставке письма прилагается к предписанию и хранится в налоговом органе. В течение пяти рабочих дней после отправления заверенной копии предписания налогоплательщику, в случае неполучения обратного извещения о вручении, налоговый орган отправляет заверенную копию предписания по адресу учета налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица. По отправленному посредством почтовой связи предписанию налогоплательщик считается извещенным о проведении проверки в день получения заверенной копии предписания.

4. Предписание на тематические проверки составляется в двух экземплярах и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в следующем порядке уведомления:

1) при проверках правильности применения контрольно-кассовых машин два экземпляра предписания лично представляются для ознакомления в ходе проверки до последнего дня (включительно) срока проверки, указанного в предписании на проверку, но не позднее чем непосредственно после обнаружения нарушения. При проверках правильности применения контрольно-кассовых машин запись о дате фактического начала проверки производится в предписании должностными лицами, осуществляющими проверку;

2) при проверках правильности предусмотренных Кодексом исходных данных и коэффициентов, правильности применения акцизных марок и (или) контрольных знаков, а также правильности оформления в установленном законодательством порядке принятия работника на работу и (или) представления заявки на регистрацию для работника, непосредственно перед началом проверки два экземпляра предписания лично представляются для ознакомления;

3) налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо обязаны поставить подпись на двух экземплярах предписания в подтверждение того, что извещены о проведении тематической налоговой проверки, один из которых (экземпляр налогового органа) возвращается должностным лицам налогового органа;

4) при отказе от подписания или получения предписания, или отсутствии налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица об этом, а также о дне представления предписания для ознакомления производится соответствующая запись на экземплярах предписания и в течение двух рабочих дней заверенная налоговым органом копия предписания отправляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 настоящей статьи. Заверенная налоговым органом копия предписания, высланная по почте, отправляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу также вместе с проектом акта, представляемым в порядке, установленном статьей 342 Кодекса.

5. Отсутствие налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица или неподписание предписания, или отказ от получения предписания не является основанием для непроведения тематических налоговых проверок.

6. Лица, не указанные в предписании, не могут участвовать в проверке. Изменения и дополнения состава осуществляющих проверку лиц вносятся по приказу должностного лица, выдающего предписание. Об изменении или дополнении письменно сообщается налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу с представлением копии приказа, до принятия участия в проверке осуществляющих проверку лиц, за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых машин, когда для таких проверок действуют особенности, установленные пунктом 1 части 4 настоящей статьи.

7. Если в течение 30 дней после даты признания налогоплательщика извещенным о проведении проверки на основании предписания о проверке, выданного в соответствии с настоящей статьей, проверка не начинается, то на следующий за этим сроком день это предписание считается недействительным.

Статья 340. Вопросы налоговых проверок и проверяемые периоды

1. Вопросы комплексной налоговой проверки включают вопросы проверки правильности соблюдения требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также иных правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю.

2. Период, проверяемый посредством комплексной налоговой проверки включает:

1) по части всех вопросов, предусматривающих обязательство представления налоговых расчетов по окончании отчетного периода — все отчетные периоды, для которых по состоянию на день выдачи предписания на проверку истекли сроки представления налоговых расчетов и непроверенные посредством комплексной налоговой проверки;

2) по части вопросов, не предусматривающих обязательство по представлению налоговых расчетов или предусматривающих обязательство по представлению налоговых расчетов до начала отчетного периода — все непроверенные налоговой проверкой периоды до окончания проверки.

3. По смыслу применения настоящего раздела:

1) началом периода, проверяемого налоговой проверкой, считается день, следующий за днем окончания проверенного по данному вопросу периода;

2) если в период, непроверенный комплексной налоговой проверкой, у налогоплательщика были осуществлены тематические налоговые проверки, то началом периода проверки по вопросу, проверенному тематической налоговой проверкой считается день, следующий за днем окончания проверенного по данному вопросу периода;

3) если у налогоплательщика не была 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) в случае вступления в силу новых требований законодательства, наделяющего налоговый орган полномочиями, началом проверяемого периода считается день вступления в силу соответствующего правового акта;

5) окончанием проверяемого комплексной налоговой проверкой периода, считается последний день последнего отчетного периода, проверяемого по вопросам, предусмотренным 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 периодов, ранее проверенных комплексной налоговой проверкой (проверками).

5. Вопросы тематических налоговых проверок включают вопросы соответствия требований законодательства, наделяющего налоговый орган полномочиями по контролю их выполнению, по видам тематических налоговых проверок по части 3 статьи 335 Кодекса. Началом периода, проверяемого по вопросам тематических налоговых проверок, считается день, следующий за предыдущим периодом, проверяемым комплексной налоговой или тематической налоговой проверкой по тому же вопросу. Окончанием периода, проверяемого по вопросам тематических комплексных проверок, считается день окончания проверки.

6. В случае возникновения новых обстоятельств и (или) необходимости в ходе проверки, на основании письменного доклада осуществляющего проверку должностного лица (лиц) или по предложению налогоплательщика вопросы проверки могут быть изменены или дополнены новыми вопросами, или по приказу должностного лица, выдающего предписание, проверяемые периоды могут быть дополнены новыми проверяемыми периодами. Об изменении письменно сообщается налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу, с представлением копии приказа. В случае комплексной налоговой проверки началом проверки нового дополненного вопроса или проверяемого периода считается четвертый рабочий день со дня вручения копии приказа, а в случае тематических налоговых проверок — день вручения копии приказа, за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых машин, когда для таких проверок действуют особенности, установленные пунктом 1 части 4 статьи 339 Кодекса.

Статья 341. Сроки налоговых проверок

1. Предписанием на проверку, каждая налоговая проверка у налогоплательщика может устанавливаться на срок 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 (должностное лицо, осуществляющее проверку — в случае, предусмотренном пунктом 1 части 4 статьи 339 Кодекса) производят соответствующую запись на экземпляре предписания на проверку налогового органа. При проведении тематических налоговых проверок (в том числе, в случае отказа от ознакомления и получения предписания) фактическим днем проверки считается день представления предписания для ознакомления, за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых машин, когда для таких проверок действуют особенности, установленные пунктом 1 части 4 статьи 339 Кодекса.

2. На основании письменного доклада должностного лица (лиц), осуществляющего налоговую проверку, по приказу должностного лица, выдающего предписание, срок, установленный частью 1 настоящей статьи, может быть продлен на десять непрерывных рабочих дней, а в случае комплексных налоговых проверок — у налогоплательщиков, задекларировавших по результатам какого-либо налогового года в проверяемый период три и более миллиардов драмов оборота по реализации или валового дохода — на 75 непрерывных рабочих дней. О продлении срока проверки письменно сообщается налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу с представлением копии приказа не позднее чем в день (включительно) окончания указанного в предписании срока проверки или продленного по приказу срока проверки, за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых машин, когда для таких проверок действуют особенности, установленные пунктом 1 части 4 статьи 339 Кодекса.

3. По причине возникновения необходимости уточнения отдельных сведений в ходе проверки или вследствие стихийного бедствия, или в силу других обстоятельств, делающих осуществление проверки невозможным, на основании письменного доклада осуществляющего проверку должностного лица (лиц), по приказу выдавшего предписание должностного лица ход проверки может быть приостановлен до устранения основания приостановления, но не более чем на 90 рабочих дней, за исключением случаев, предусмотренных 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 (включительно), следующего за днем получения ответа на запрос, 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 десятого рабочего дня (включительно), следующего за днем получения ответа на запрос;

3) случаи изъятия документов, касающихся проверки, на основании постановления органа дознания, предварительного следствия или постановления суда, когда ход проверки приостанавливается до их возврата, но не позднее десятого рабочего дня (включительно), следующего за днем возврата документов.

5. О приостановлении хода проверки (за исключением проверок правильности применения контрольно-кассовых машин) письменно сообщается налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу с представлением копии приказа, до рабочего дня (включительно), предшествующего дню указанного в приказе приостановления, но не позднее рабочего дня, предшествующего указанному в предписании сроку проверки или окончанию продленного срока проверки. Налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу письменно сообщается о продлении срока приостановления хода проверки с представлением копии приказа не позднее чем в последний рабочий день (включительно) приостановления проверки. Налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу письменно сообщается о возобновлении приостановленной проверки с представлением копии приказа не позднее рабочего дня (включительно), предшествующего возобновлению проверки. В приказе о приостановлении хода проверки обязательно 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 в случае комплексных налоговых

проверок — 90 непрерывных рабочих дней у налогоплательщиков, задекларировавших по результатам налогового года какого-либо проверяемого периода три и более миллиардов драмов оборота по реализации или валового дохода.

7. Приказ о продлении срока проверки или приостановлении хода проверки, или продлении срока приостановления, или возобновлении приостановленной проверки выдается должностным лицом, выдающим предписание и вступает в силу со дня, следующего за днем вручения его копии налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу. В случаях отказа от получения указанных в настоящей части приказов, на копии приказа об этом производится соответствующая запись, которая отправляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса, и считается врученной налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его 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 течение десяти рабочих дней после окончания налоговой проверки на основании обобщения результатов проверки, в случае обнаружения нарушений выполнения требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также иных правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, осуществляющее проверку должностное лицо (лица) составляет проект акта проверки в двух экземплярах по форме, установленной налоговым органом, которые подписывает осуществляющее проверку

должностное лицо (лица) и в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления, представляет в порядке, установленном частью 8 настоящей статьи налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его лицу. В случае обнаружения нарушений в результате проверки в срок, установленный настоящей частью, осуществляющее проверку должностное лицо (лица) составляет акт проверки (без составления проекта акта) в двух экземплярах, которые подписывает осуществляющее проверку должностное лицо (лица) и в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления представляет в порядке, установленном частью 8 настоящей статьи налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу.

2. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо в течение десяти рабочих дней, следующих за днем получения проекта акта по результатам налоговой проверки, могут представить возражения относительно проекта акта или письменно сообщить (в том числе, с произведением записи на проекте акта) об отсутствии возражений. Возражения представляются в письменном виде с вручением на руки должностным лицам, осуществляющим проверку, или в случаях, предусмотренных пунктом 2 части 3 статьи 399 Кодекса электронным способом, либо посредством почтовой связи. В случае неполучения возражений (в том числе, посредством почтовой связи) относительно проекта акта до третьего рабочего дня (включительно), следующего за указанным в настоящей части сроком, в течение двух рабочих дней, следующих за этим днем, а в случае поступления возражений или письменного сообщения об отсутствии возражений, или возвращении отправленного почтой проекта акта в налоговый орган во второй раз, осуществляющее проверку должностное лицо (лица) в течение трех рабочих дней, следующих за днем получения или уведомления, или возвращения, составляет в двух экземплярах в установленной налоговым органом форме акт

по результатам проверки, который подписывает осуществляющее проверку должностное лицо (лица) и представляет налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или заменяющему его должностному лицу в порядке, установленном частью 8 статьи 342 Кодекса. Если налогоплательщиком является также организация, имеющая государственную долю, то копия акта отправляется в соответствующий орган государственного управления.

3. Сроки, установленные частями 1 и 2 настоящей статьи для представления акта (проекта) налогоплательщику, могут быть продлены с учетом сроков, установленных частью 8 настоящей статьи.

4. В акте (проекте), составленном по итогам проверки, указываются:

- 1) номер акта, день, месяц, год его составления;
- 2) день, месяц, год и номер предписания на проверку;
- 3) должность, имя, фамилия должностного лица (лиц), осуществляющего проверку;
- 4) полное наименование, УНН, место нахождения налогоплательщика (правопреемника (правопреемников) — в случаях реорганизации организаций, в периоды, проверяемые комплексной налоговой проверкой), в случае физического лица — имя, фамилия, паспортные данные или номерной знак общественной услуги, УНН, место учета;
- 5) фактический период проверки (начало и окончание);
- 6) включенные проверкой вопросы, проверяемые по их части периоды (начало и окончание);
- 7) по части включенного в проверку каждого вопроса и выявленного нарушения:

а. описание, период нарушений, а также правовые нормы, требования которых не были выполнены (описательная часть),

б. правовые основания применения ответственности и предъявления налоговых обязательств (мотивировочная часть),

в. изложение применения ответственности, корректировка налоговых обязательств, исчисление предъявляемых к уплате налоговых обязательств, исчисление и перерасчет налоговых обязательств косвенными способами в случаях и порядке, предусмотренных Кодексом (заключительная часть);

8) в случае невыявления нарушений по итогам проверки по проверяемому вопросу — поля для произведения соответствующих записей об этом;

9) поля для произведения соответствующих записей относительно дня вручения налогоплательщику;

10) в проекте — соответствующие поля для произведения записи об отсутствии возражений;

11) в акте проверки — срок его обжалования и орган, куда он может быть обжалован, включая суд;

12) в акте проверки — заметки о принятии или непринятии возражений (которые прилагаются к акту), представленных налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом относительно проекта.

5 К экземпляру проекта акта проверки налогоплательщика прилагаются:

1) копия экспертного заключения, заверенная налоговым органом — в случае проведения экспертизы в ходе проверки;

2) копия справки об обследованиях и анализах, заверенная налоговым органом, если налоговые обязательства предъявляются косвенными способами на основании оценки (переоценки) баз налогообложения и налоговых обязательств налогоплательщика;

3) копии документов, касающихся нарушений и их фиксирования, которые пригодны и необходимы для выявления и оценки фактических обстоятельств нарушений, выявленных проверкой.

6. Документы, установленные частью 5 настоящей статьи, считаются неотъемлемой частью акта проверки.

7. Налоговые обязательства по нарушениям, выявленным налоговой проверкой, могут быть предъявлены в акте (проекте), если в день составления проекта акта не истек срок давности, установленный Кодексом для предъявления налоговых обязательств. В составляемом в случае повторных проверок акте (проекте) в случае отсутствия нарушений по вопросам проверки, зафиксированных во время предыдущей проверки либо изменений налоговых обязательств, они излагаются таким же образом, а в случае изменений, нарушения, выявленные по вопросам проверки, излагаются в новой редакции с учетом сроков давности предъявления налоговых обязательств по Кодексу. По части новых нарушений, выявленных повторной проверкой в периоды повторной проверки, налоговые обязательства в акте (проекте) могут быть предъявлены, если в день составления проекта акта по Кодексу не истек срок давности для предъявления налоговых обязательств.

8. В случае налоговых проверок:

1) при представлении на руки акта (проекта), налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо обязано поставить подпись на двух экземплярах акта (проекта) в подтверждение того, что получило акт (проект), один из которых (экземпляр налогового органа) возвращается должностным лицам налогового органа. При вручении на руки акт (проект) считается врученным налогоплательщику в день получения врученного акта (проекта), о чем налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо производят запись на акте (проекте).

В случае вручения на 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) на экземплярах акта (проекта) производится соответствующая запись об этом;

2) в случае, указанном в пункте 2 части 3 статьи 339 Кодекса, акт (проект), отправленный налогоплательщику электронным способом, считается врученным налогоплательщику в день электронного подтверждения о его получении. В случае неподтверждения получения акта (проекта) налогоплательщиком электронным способом в течение двух рабочих дней, следующих за днем отправления акта (проекта) электронным способом, акт (проект) представляется налогоплательщику в порядке, установленном пунктами 1 или 3 настоящей части. Налогоплательщик может в установленные настоящей статьей сроки электронным способом представить свои возражения относительно проекта акта. Днем представления возражения в налоговый орган относительно проекта акта считается день их получения электронным способом. Отправленный электронным способом акт вступает в силу на следующий день после подтверждения о его получении электронным способом;

3) в случае невозможности представления (в том числе, отказа от его подписания и получения налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом, либо их отсутствия) акта (проекта) в порядке, установленном пунктами 1 или 2 настоящей части, акт (проект) отправляется налогоплательщику посредством почтовой связи с уведомлением о вручении. Налоговый орган отправляет акт (проект) по последнему в хронологическом порядке адресу налогоплательщика, имеющемуся в сведениях налогового органа. Выданный почтой документ о доставке письма в налоговый орган прилагается к копии акта (проекта) налогового органа и хранится в налоговом органе. В течение пяти рабочих дней

после отправления по почте заверенной копии акта (проекта) налогоплательщику, в случае неполучения обратного извещения о вручении, налоговый орган отправляет заверенную копию акта (проекта) по адресу учета налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или заменяющего его должностного лица. Отправленный по почте акт (проект) считается врученным в день его получения налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом. Отправленный по почте акт вступает в силу со дня, следующего за днем его получения налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом. В случае неполучения налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или заменяющим его должностным лицом акта (проекта), отправленного по почте в порядке, установленном настоящей частью, днем получения акта (проекта) налогоплательщиком (руководителем налогового органа) или заменяющим его должностным лицом считается день возвращения во второй раз по почте акта (проекта) в налоговый орган.

ГЛАВА 69

НАЛОГОВЫЕ ОБСЛЕДОВАНИЯ

Статья 343. Налоговые обследования

1. Налоговым обследованием является осуществляемая в установленном настоящей главой порядке в рамках полномочий налогового органа процедура, целью которой является выяснение соответствия требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю их выполнению, предупреждение, выявление и пресечение нарушений этих требований, в установленных настоящим разделом случаях предъявление налоговых

обязательств в порядке, установленном правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю и применение ответственности за выявленные нарушения.

2. Налоговые обследования в рамках налогового контроля осуществляются следующими способами:

1) камеральное (внутреннее) — обследование, осуществляемое в рамках полномочий налогового органа в установленном настоящей главой порядке исключительно по месту нахождения налогового органа с целью выяснения правильности выполнения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

2) выездное — обследование, осуществляемое в рамках полномочий налогового органа в установленном настоящей главой порядке у налогоплательщика с целью выяснения правильности выполнения требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю.

3. Видами выездных налоговых обследований в рамках налогового контроля являются:

1) контрольная закупка;

2) обмер;

3) встречное обследование;

4) обследование обоснованности сумм, подлежащих зачислению на единый счет;

5) обследование, осуществляемое с целью возврата суммы налога, уплаченного из доходов, полученных нерезидентами Республики Армения из источников Республики Армения или ответа на запросы уполномоченного органа иностранного государства в соответствии с положениями международных договоров Республики Армения.

4. При проведении выездных налоговых обследований осуществляющие обследование должностные лица представляют в письменном виде список относящихся к рамкам обследования документов и сведений, вне которого в ходе обследования от налогоплательщика не могут быть затребованы документы и сведения.

5. В результате налоговых обследований не возникают налоговые обязательства, за исключением нижеследующих случаев:

1) в случае признания налогоплательщиком выявленных налоговым органом в результате камерального (внутреннего) обследования нарушений и представления скорректированных налоговых расчетов;

2) в случае выявления в результате камерального (внутреннего) обследования установленных статьей 403 Кодекса нарушений в результате произведения большего вычета расходов по приобретению плательщиком налога с оборота товаров из исчисленной по получаемым по части торговой деятельности (купли и продажи) доходам суммы налога с оборота, а также по части сумм невычитаемых и переводимых из суммы налога с оборота;

3) в случае обнаружения в результате контрольной закупки установленных статьей 414 Кодекса нарушений порядка регистрации операций по купле-продаже иностранной валюты или установленных статьей 416 Кодекса нарушений правил применения контрольно-кассовых машин и (или) денежных расчетов с использованием контрольно-кассовых машин;

4) в случае обнаружения в результате контрольной закупки установленных статьей 424 Кодекса нарушений правил по маркировке акцизными марками и (или) гербовыми знаками:

5) в случае обнаружения в результате обмера недостачи остатка товаров;

б) в случае обнаружения в результате проверки обоснованности подлежащих зачислению на единый счет сумм установленных Кодексом нарушений.

6. Выездные налоговые обследования осуществляются на основании выданного руководителем налогового органа письменного предписания, в котором указываются:

- 1) день, месяц, год и номер предписания;
- 2) полное наименование, УНН и место нахождения налогоплательщика;
- 3) должность, имя, фамилия должностного лица (лиц), осуществляющего (осуществляющих) обследование;
- 4) вид, цель и правовые основы обследования;
- 5) обследуемый период;
- 6) срок проведения обследования;
- 7) при необходимости — место (места) проведения обследования, в зависимости от вида обследования;
- 8) информация о правах и обязанностях налогоплательщика;
- 9) поля для произведения соответствующих записей относительно дня уведомления о проведении и дня фактического начала обследования.

7. Полномочия по выдаче предписания по выездному налоговому обследованию могут быть переданы согласно приказу руководителя налогового органа начальнику налоговой инспекции. Указанный в настоящей части приказ руководителя налогового органа о передаче полномочий по выдаче предписания размещается на официальном интернет-сайте налогового органа.

8. Лица, не указанные в предписании для проведения выездного налогового обследования не могут участвовать в обследовании. Изменения и дополнения в состав осуществляющих обследование лиц вносятся согласно приказу выдавшего предписание должностного лица. Об изменении или дополнении письменно уведомляется налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо с представлением копии приказа до принятия осуществляющими обследование должностными лицами участия в обследовании, за исключением контрольных закупок, когда действуют особенности, установленные частью 5 статьи 345 Кодекса для этих обследований.

9. Отсутствие налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или замещающего его должностного лица или неподписание предписания или же отказ от получения предписания не могут служить основанием для непроведения установленных пунктами 1 и 2 части 3 настоящей статьи обследований.

10. В течение десяти рабочих дней после окончания выездных налоговых обследований на основании обобщения результатов обследования, по виду и целям обследования, в случае выявления нарушений по выполнению требований правовых актов, регулирующих налоговые отношения, а также иных требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, осуществляющее (осуществляющие) контроль должностное лицо (должностные лица) составляет (составляют) в двух экземплярах в установленной налоговым органом форме проект протокола по результатам обследования, который подписывает (подписывают) осуществляющее проверку должностное лицо (должностные лица) и в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления в установленном частью 8 статьи 342 Кодекса порядке представляет налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу. Проект протокола по результатам обследования считается переданным в установленные частью 8 статьи 342 Кодекса для проекта акта

проверки сроки. В случае невыявления по результатам выездного налогового обследования нарушений, а также в случае встречных налоговых обследований осуществляющее (осуществляющие) обследование в установленные настоящей частью сроки должностное лицо (должностные лица) составляет протокол по результатам обследования в двух экземплярах (без составления проекта), который подписывает (подписывают) осуществляющее (осуществляющие) проверку лицо (лица) и в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления в установленном частью 8 статьи 342 Кодекса представляет (представляют) налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу. Протокол по результатам обследования считается переданным и вступившим в силу в установленные частью 8 статьи 342 Кодекса для проекта акта по проверке соответствующие сроки.

11. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо в течение десяти рабочих дней, следующих за днем получения проекта протокола по результатам выездного налогового обследования, может представить возражения относительно проекта протокола или письменно сообщить (в том числе, с осуществлением записи в проекте протокола) об отсутствии возражений. Возражения представляются в письменном виде с вручением осуществляющим обследование должностным лицам на руки или в случаях, установленных пунктом 2 части 3 статьи 399 Кодекса — посредством электронной или почтовой связи. В случае неполучения возражений (в том числе, посредством почтовой связи) по проекту протокола до третьего рабочего дня, следующего за указанным в настоящей части сроком включительно, в течение двух рабочих дней, следующих за этим днем, а в случае получения возражений или письменного сообщения об отсутствии возражений или же возвращения во второй раз в налоговый орган отправленного почтой проекта протокола осуществляющее (осуществляющие) обследование должностное лицо (должностные лица) в течение трех рабочих дней, следующих за днем получения

или уведомления или же возвращения, составляет протокол по результатам обследования в двух экземплярах в установленной налоговым органом форме, который подписывает (подписывают) осуществляющий (осуществляющие) проверку лицо (лица) и в установленном частью 8 статьи 342 Кодекса порядке представляет налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу. Протокол по результатам обследования считается переданным и вступившим в силу в установленные частью 8 статьи 342 Кодекса для проекта акта по проверке соответствующие сроки.

12. Установленные частями 10 и 11 настоящей статьи для представления налогоплательщику протокола (проекта) сроки могут быть продлены с учетом установленных частью 8 статьи 342 Кодекса сроков.

13. В случаях, установленных пунктами 2-6 части 5 настоящей статьи протоколами по результатам обследования предъявляются налоговые обязательства, и применяется установленная Кодексом и законами ответственность. По части выявленных в установленных настоящей частью случаях нарушениях налоговые обязательства в протоколе (проекте) могут быть предъявлены, если в день составления проекта протокола не истек установленный Кодексом срок для предъявления налоговых обязательств.

14. Относительно результатов обследования по видам обследования в установленной налоговым органом форме протоколе (проекте) указываются:

- 1) номер, день, месяц, год составления акта;
- 2) день, месяц, год и номер предписания по обследованию;
- 3) полное наименование, УНН и место нахождения налогоплательщика;
- 4) должность, имя, фамилия осуществляющего (осуществляющих) обследование должностного лица (должностных лиц);
- 5) вид обследования;

- 6) обследуемый период;
- 7) фактический период обследования (начало и окончание);
- 8) место (места) проведения обследования, в зависимости от вида обследования — при необходимости;
- 9) результаты обследования;
- 10) по части выявленных в результате обследования нарушений:
 - а. описание нарушений, период, а также те правовые нормы, требования которых не были выполнены (описательная часть),
 - б. правовые основания применения ответственности и предъявления налоговых обязательств (мотивировочная часть),
 - в. изложение применения ответственности, корректировка налоговых обязательств, расчет предъявляемых к уплате налоговых обязательств (заключительная часть);
- 11) в случае невыявления в результате обследования нарушений поля для произведения соответствующей записи об этом;
- 12) поля для произведения соответствующих записей относительно дня вручения налогоплательщику;
- 13) соответствующие поля в проекте для произведения записи об отсутствии возражений;
- 14) в протоколе — срок обжалования протокола и орган, в который этот протокол может быть обжалован, в том числе суд;
- 15) в протоколе — отметки относительно принятия или непринятия представленных налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или замещающим его лицом в протоколе возражений относительно проекта (которые прилагаются к протоколу).

15. К предоставляемому налогоплательщику экземпляру проекта протокола относительно результатов обследования прилагаются копии тех документов, касающихся нарушений и их фиксирования, которые пригодны и необходимы для выявления и оценки фактических обстоятельств нарушений, выявленных в результате обследования.

16. Установленные частью 15 настоящей статьи документы считаются неотъемлемой частью протокола по результатам обследования.

Статья 344. Камеральные (внутренние) налоговые обследования

1. Цель камерального (внутреннего) обследования — посредством изучения и анализа представленных в налоговый орган налоговых расчетов и представленных в налоговый орган сведений уточнить:

- 1) правильность исчисления налогов;
- 2) соответствие имеющихся в одном и том же налоговом расчете сопоставимых показателей и данных;
- 3) соответствие представленных в налоговый орган одним и тем же налогоплательщиком сопоставимых показателей и данных разных налоговых расчетов;
- 4) соответствие сопоставимых показателей и данных по сравнению с налоговыми расчетами и представленными в налоговый орган сведениями;
- 5) соответствие выбора налогоплательщиком систем налогообложения (в том числе специальных) требованиям правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;
- 6) возможные нарушения требований правовых актов наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю.

2. Камеральные (внутренние) обследования проводятся исключительно по месту нахождения налогового органа в установленном налоговым органом порядке. Камеральные (внутренние) обследования проводятся без выезда налоговых органов к налогоплательщикам и их визита в налоговый орган, а также без требования о предъявлении дополнительных документов.

3. В случае обнаружения в ходе камерального (внутреннего) обследования неточностей, несоответствий и (или) нарушений, за исключением установленного частью 6 настоящей статьи случая, в установленной налоговым органом форме составляется протокол о результатах обследования, в котором указываются:

- 1) номер, день, месяц, год составления акта;
- 2) должность, имя, фамилия осуществляющего (осуществляющих) обследование должностного лица (должностных лиц);
- 3) полное наименование и УНН налогоплательщика;
- 4) налоги и соответствующий отчетный период (периоды), в результате обследования которого (которых) были выявлены неточность, несоответствие и (или) нарушение;
- 5) нарушения (или возможные нарушения) требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю, их описание.

4. Подписанный (подписанные) осуществившим (осуществившими) обследование лицом (лицами) протокол о результатах камерального (внутреннего) обследования в установленном частью 3 настоящей статьи случае в течение трех рабочих дней, следующих за днем его составления в установленном пунктами 2 и 3 части 8 статьи 342 Кодекса порядке представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу и считается врученным в установленные теми же пунктами для акта проверки соответствующие сроки.

5. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо в течение трех рабочих дней, следующих за указанным в части 4 настоящей статьи днем получения протокола:

1) в случае согласия с зафиксированными неточностями, несоответствиями и (или) нарушениями представляет в установленном порядке скорректированные налоговые расчеты;

2) в случае несогласия с зафиксированными неточностями, несоответствиями и (или) нарушениями представляет в налоговый орган свои письменные возражения, которые используются налоговым органом в процессе налогового контроля.

6. В случае выявления в результате камерального (внутреннего) обследования представления заниженного от исчисляемого в установленном Кодексом порядке размера налога с оборота в результате произведения больших вычетов расходов на приобретение плательщиком налога с оборота товаров из исчисленной суммы налога с оборота по получаемым по части торговой деятельности (купли-продажи) доходов, а также по части невычитаемых и переводимых из суммы налога с оборота сумм, в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки, в установленной частью 14 настоящей статьи форме составляется проект протокола о результатах обследования, который не включает установленных пунктами 2, 7, 8, 11-13 той же части сведений. Подписанный осуществившим (осуществившими) обследование должностным лицом (должностными лицами) проект протокола в установленном пунктами 2 и 3 части 8 статьи 342 Кодекса порядке представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу и считается врученным в установленные теми же пунктами для проекта акта проверки соответствующие сроки.

7. В течение десяти рабочих дней, следующих за днем получения проекта протокола о результатах обследования, в установленном частью 6 настоящей статьи случае, налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо может представить возражения по проекту протокола. Возражения представляются в письменном виде с вручением осуществляющим проверку должностным лицам на руки или в установленных пунктом 2 части 3 статьи 399 Кодекса случаях посредством электронной или почтовой связи. В случае неполучения возражений (в том числе, посредством почтовой связи) по проекту до следующего за указанным в настоящей части сроком третьего рабочего дня включительно — в течение следующих за этим днем двух рабочих дней, а в случае получения возражений или письменного сообщения об отсутствии возражений или же возвращения во второй раз в налоговый орган отправленного почтой проекта протокола, в течение трех рабочих дней, следующих за днем получения или сообщения или же возвращения, составляется протокол по результатам обследования по установленной частью 14 статьи 343 Кодекса форме, который не включает установленные пунктами 2, 7, 8, 11 и 12 той же части сведения. Подписанный осуществившим (осуществившими) обследование должностным лицом (должностными лицами) протокол по результатам обследования в установленном пунктами 2 и 3 части 8 статьи 342 Кодекса порядке представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу и считается врученным и вступившим в силу в установленные теми же пунктами для акта проверки соответствующие сроки.

Статья 345. Контрольные закупки

1. С целью обследования соблюдения требований порядков и правил, установленных для исчисления (оценки) объектов налогообложения, баз налогообложения и налоговых обязательств налогоплательщика, выписывания

расчетных документов, применения контрольно-кассовых машин и (или) денежных расчетов с использованием контрольно-кассовых машин, регистрации операций по купле-продаже иностранной валюты, маркировки акцизными марками и (или) контрольными знаками, а также для осуществления валютных сделок, налоговый орган может осуществлять контрольную закупку (контрольные закупки).

2. Для осуществления контрольной закупки основанием могут послужить:

1) отсутствие учета, касающегося объектов налогообложения, баз налогообложения и налоговых обязательств в порядке, установленном правовыми актами, регулирующими налоговые отношения и (или) установленном правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, или непредставление сведений, связанных с этим учетом;

2) несоответствия в отчетностях физических объемов производства и оборота, фактических цен реализации (в том числе средних) включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень отдельных товаров, а также в отчетностях объемов и фактических цен (в том числе средних) на выполненные работы, предоставленные услуги, в данных расчетных документов, применяемых с целью документирования итогов, произведенных на контрольно-кассовых машинах денежных расчетов, операций и действий, в представленных в налоговый орган налоговых расчетах и представленных (полученных от третьего лица) в налоговый орган сведениях;

3) результаты осуществляемого налоговым органом камерального (внутреннего) обследования;

4) представляемые (в том числе, полученные от третьего лица) в налоговый орган 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) полученные в установленном законом порядке иные сведения.

3. Контрольные закупки осуществляются на основании выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса предписания. Если контрольная закупка осуществляется посредством другого лица (при наличии письменного согласия лица), то в предписании о контрольной закупке обязательно указываются данные этого лица (в случае физического лица — имя, фамилия, паспортные данные или номерной знак общественных услуг, в случае организации и индивидуального предпринимателя — полное наименование, УНН, место нахождения организации). Срок на проведение контрольной закупки (контрольных закупок) по тому же предписанию не может превышать десять непрерывных рабочих дней.

4. В рамках выданного для контрольной закупки предписания и в указанные в предписании сроки осуществления контрольных закупок может быть осуществлено больше одной контрольной закупки.

5. Предписание на контрольную закупку налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу представляется для ознакомления в момент выявления нарушений в результате контрольной закупки, а в случае невыявления нарушений — после контрольной закупки (контрольных закупок), но не позднее чем в указанный в предписании последний день срока. Запись о дне фактического начала контрольной закупки в предписании производится осуществляющим контрольную закупку должностным лицом. В случае отказа от подписания и получения предписания налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или замещающим его должностным лицом, заверенная налоговым органом копия предписания отправляется налогоплательщику в установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса порядке.

6. В случае выявления в результате контрольной закупки (контрольных закупок) нарушений требований указанных в части 1 настоящей статьи порядков и правил в день представления предписания в установленной налоговым органом форме в двух экземплярах составляется протокол о совершенных нарушениях, в котором указываются:

- 1) день, месяц, год составления протокола и его номер;
- 2) день, месяц, год и номер предписания;
- 3) полное наименование и УНН налогоплательщика;
- 4) должность, имя и фамилия должностного лица (должностных лиц) налогового органа, осуществляющего контрольную закупку;
- 5) в случае осуществления контрольной закупки посредством другого лица (при наличии письменного согласия лица) данные этого лица (в случае физического лица — имя, фамилия, паспортные данные или номерной знак общественных услуг, в случае организации и индивидуального предпринимателя — полное наименование, УНН, место нахождения организации);
- 6) фактический срок (момент) осуществления контрольной закупки, фиксирующей нарушение;
- 7) должность, имя, фамилия работника, поставляющего (реализующего) товары, выполняющего работы, предоставляющего услуги и (или) производящего денежный расчет от имени налогоплательщика;
- 8) результаты контрольной закупки (в том числе, нарушения требований указанных в части 1 настоящей статьи порядков и правил);
- 9) поля для произведения соответствующих записей относительно дня вручения налогоплательщику;
- 10) соответствующие поля для произведения записи о возражениях.

7. Два экземпляра установленного частью 6 настоящей статьи протокола о нарушениях в день составления протокола представляются налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу. Протокол подписывают проводящее (проводящие) контрольную закупку лицо (лица) и налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо, а также работник (работники), поставляющий (реализующий) товары, выполняющий работы, предоставляющий услуги и (или) производящий денежные расчеты от имени налогоплательщика. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его лицо в экземпляре протокола налогового органа производит запись о его получении и вручает должностному лицу налогового органа, а при наличии возражений относительно протокола — производит об этом отметку в протоколе. В случае отказа от подписания и получения протокола о нарушениях осуществляющее (осуществляющие) контрольную закупку должностное лицо (должностные лица) производит об этом соответствующую отметку в экземплярах протокола, направляет заверенную налоговым органом копию протокола налогоплательщику вместе с проектом протокола о результатах обследования.

8. В случае выявления в результате контрольной закупки нарушений требований указанных в части 1 настоящей статьи, в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику или замещающему его должностному лицу в установленной частью 14 той же статьи форме проект протокола о результатах обследования, в котором указываются также сведения обо всех произведенных в рамках предписания на контрольную закупку предыдущих закупках. К проекту протокола о результатах обследования прилагается также копия протокола о нарушениях. В установленные частью 11 статьи 343 Кодекса сроки и порядке налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу представляется протокол о результатах обследования.

Установленные подпунктами "б" и "в" пункта 10 части 14 статьи 343 Кодекса положения о применении ответственности по части выявленных нарушений и предъявления налоговых обязательств в протокол (проект) о результатах обследования включаются только в случаях, установленных пунктами 3 и 4 части 5 той же 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 замещающему его должностному лицу в установленной частью 14 той же статьи форме протокол о результатах обследования, в котором указываются также сведения обо всех закупках, произведенных в рамках предписания контрольной закупки. В установленных частью 10 настоящей статьи случаях, к протоколу о результатах обследования прилагается также копия акта приема товаров обратно.

10. В результате контрольной закупки (контрольных закупок) после представления предписания должностным лицом осуществляющего контрольную закупку налогового органа, но не позднее чем в указанные в части 13 настоящей статьи сроки для возврата приобретенных через контрольную закупку товаров, налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу или работнику, поставляющему (реализующему) товары, выполняющему работы и (или) производящему денежные расчеты, возвращается (возвращаются) приобретенный (приобретенные) через контрольную закупку товар (товары) при условии, что после закупки не был изменен их товарный вид и потребительские свойства с составлением в двух экземплярах в установленной руководителем налогового органа форме акт приема товаров обратно.

11. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо или работник, поставляющий (реализующий) товары, выполняющий работы и (или) производящий денежные расчеты,

принимает товары, возвращает полученную сумму на фактических условиях произведенной сделки вне зависимости от обстоятельства выписывания в установленном порядке расчетного документа (в том числе, предоставления чека контрольно-кассовой машины) или указанной в расчетном документе суммы и:

1) если во время контрольной закупки был предоставлен чек контрольно-кассовой машины, то возврат производится вместе с чеком, принимается подлежащий (подлежащие) возврату товар (товары), возвращается полученная сумма и через контрольно-кассовую машину в установленном порядке оформляется возврат товара;

2) если во время контрольной закупки в установленном порядке был выписан отличный от чека контрольно-кассовой машины иной расчетный документ, то возврат товара производится на основании расчетного документа, принимается (принимаются) подлежащий (подлежащие) возврату товар (товары), возвращается полученная сумма, в акте о приеме товара обратно указываются серия, номер расчетного документа и подлежащая возврату сумма, и налогоплательщик в установленном порядке аннулирует расчетный документ;

3) если возвращается часть реализованных товаров, то производится возврат эквивалентной возвращенным товарам суммы, через контрольно-кассовую машину в установленном порядке оформляется возврат всего товара, или налогоплательщик в установленном порядке выписывает уточняющий расчетный документ, а для неподлежащих приему обратно товаров посредством произведенного осуществляющим контрольную закупку по части произведенной уплаты (невозвращенных товаров) через контрольно-кассовую машину печатается и предоставляется новый чек.

12. Составляемый для приема реализованных товаров обратно акт приема товаров обратно подписывает налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его лицо, проводившее (проводившие) контрольную закупку лицо (лица) и работник, поставляющий (реализующий) товары и (или)

производящий денежные расчеты от имени налогоплательщика и плательщик (налога) (руководитель исполнительного органа) или заменяющее его должностное лицо. Возражения относительно акта приема товаров обратно представляется в письменной форме, а в случае отказа от получения или подписания экземпляра акта осуществившее (осуществившие) обследование должностное лицо (должностные лица) производит (производят) об этом соответствующую отметку в акте.

13. Возврат приобретенных контрольной закупкой (контрольными закупками) товаров производится в следующие сроки:

1) возврат лекарств, ветеринарных лекарственных средств, в соответствии с установленным законодательством Республики Армения санитарными правилами и нормами — особо скоропортящихся продуктов, животных, пищи животного происхождения, сырья животного происхождения, кормов, закормов, растений и растительной продукции производится непосредственно во время контрольной закупки 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 осуществления контрольных закупок, но не позднее, чем за десять дней до предельного срока установленного для годности товаров или немедленно, если срок годности товаров установлен менее десяти дней;

3) возврат товаров, не удовлетворяющих в момент проведения контрольной закупки установленные законом требования безопасности на стадиях ввоза, вывоза, производства, обработки, переработки, упаковки, маркировки, перевозки, хранения, реализации пищевых продуктов, контактирующих с пищевыми продуктами материалов и пищевых добавок, а также возврат не указанных в пунктах 1 и 2 настоящей части товаров, производится до окончания указанного в предписании на контрольную закупку периода осуществления контрольных закупок.

14. Порядок распоряжения финансовыми источниками контрольных закупок, а также приобретенными и невозвращенными товарами утверждает Правительство Республики Армения.

15. Установленные настоящей статьей порядок и условия осуществления контрольных закупок применяются также в ходе тематической проверки налоговым органом правильности применения контрольно-кассовых машин.

Статья 346. Обмеры

1. С целью исчисления (оценки) объектов налогообложения налогоплательщика, баз налогообложения и налоговых обязательств, а также уточнения у налогоплательщика фактических объемов производства продукции, добычи, реализации полезных ископаемых, оборота товаров, выполнения работ и (или) предоставления услуг, недостачи остатка товаров в местах поставки или хранения товаров, а также фактических цен (в том числе средних) реализации, налоговый орган может осуществлять обмеры. Для осуществления обмеров основанием могут служить:

1) отсутствие учета, связанного с объектами налогообложения, базами налогообложения и налоговыми обязательствами в порядке, установленном правовыми актами, регулирующими налоговые отношения и (или) правовыми актами, наделяющими налоговый орган полномочиями по контролю, или непредставление связанных с этим учетом сведений;

2) несоответствие в отчетности физических объемов производства и оборота, фактических цен реализации (в том числе средних) включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень отдельных товаров, а также объемов и фактических цен (в том числе средних) выполненных работ, предоставленных услуг, с данными расчетных документов, применяемых с целью документирования итогов денежных расчетов, произведенных

на контрольно-кассовых машинах, операций и действий, с представленными в налоговый орган налоговыми расчетами и представленными (в том числе, третьим лицом) в налоговый орган сведениями;

3) результаты осуществляемого налоговым органом камерального (внутреннего) обследования;

4) результаты осуществленного налоговым органом анализа объектов налогообложения налогоплательщиков, баз налогообложения и налоговых обязательств, о которых налогоплательщик был уведомлен до осуществления обмера;

5) ставшие известными в результате оперативно-розыскных мероприятий налогового органа сведения о возможных нарушениях требований правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

6) полученные в установленном законом порядке иные сведения.

2. Обмер является обследованием, осуществляемым 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), цель которого — выяснить:

1) реальные объемы производства продукции, добычи и реализации полезных ископаемых, оборота товаров, выполнения работ и (или) предоставления услуг, а также фактические цены (тарифы) реализации исключительно в период проведения обмера;

2) фактическую недостачу остатка товаров у налогоплательщика, превысившего в любом месяце налогового года порог в 100 млн драмов оборота по реализации или таможенной стоимости ввезенных из не являющихся государствами-членами ЕАЭС стран по таможенной процедуре "Выпуск для

внутреннего потребления" товаров, а по части ввезенных из государств-членов ЕАЭС товаров — определяемой в установленном порядке базы обложения по НДС (без акцизного налога);

3. Общая продолжительность осуществляемых у налогоплательщика в данном налоговом году всех обмеров не может превышать 30, а у недропользователей — 60 рабочих дней. Продолжительность одного обмера не может превышать десять непрерывных рабочих дней, а у налогоплательщика, превысившего в каком-либо месяце налогового года порог в 100 млн драмов оборота по реализации или таможенной стоимости ввезенных из не являющихся государствами-членами ЕАЭС стран по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" товаров, а по части ввезенных из государств-членов ЕАЭС товаров — определяемой в установленном порядке базы обложения по НДС (без акцизного налога) — 15 непрерывных рабочих дней, за исключением случаев, установленных частью 6 настоящей статьи.

4. Обмер осуществляется 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 (имя, фамилия, должность) привлеченного к обмеру на основании опубликованного руководителем соответствующего уполномоченного органа приказа или предписания представителя или привлеченного к обмеру независимого эксперта в порядке, установленном приказом руководителя налогового органа.

5. Два экземпляра предписания на обмер в день фактического начала обмера представляются для ознакомления налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу, которое обязано поставить подпись на экземпляре предписания налогового органа в подтверждение извещенности об осуществлении обмера. Подписанный экземпляр возвращается представляющим его должностным лицам. В случае

привлечения представителя соответствующего уполномоченного органа государственного управления или независимого эксперта, они могут принимать участие в обмере лишь непосредственно после ознакомления налогоплательщика или его должностного лица с приказом руководителя соответствующего уполномоченного органа государственного управления или соответствующим дополнением к приказу или предписанию руководителя налогового органа. В случае отказа от подписания и получения предписания заверенная налоговым органом копия предписания отправляется налогоплательщику в установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса порядке.

6. В случае невозможности завершения начатого обмера (в случае временного прекращения деятельности, возникших по техническим причинам простоев и невозможности проведения обмера (инвентаризации), в результате забастовок, неблагоприятных природно-климатических условий и иных аналогичных обстоятельств) осуществляющие обмер должностные лица составляют протокол в установленной налоговым органом форме, который подписывают осуществляющие обмер должностные лица или налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его лицо. Процесс обмера по приказу должностного лица, выдающего предписание, на основании составленного в установленном настоящей частью порядке протокола приостанавливается до устранения основания для приостановления. О возобновлении нормальной деятельности налогоплательщика налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо обязано сообщить в налоговый орган, на основании чего по приказу должностного лица, выдающего предписание обмер фактически начинается или продолжается. Период временного прекращения обмера по указанным в настоящей части основаниям не включается в установленный предписанием для осуществления обмера период.

7. В случае воспрепятствования налогоплательщиком (руководителем исполнительного органа) или замещающим его должностным лицом осуществляемым в соответствии с настоящей статьей работам по обмеру, отказа от проведения по требованию должностных лиц налогового органа инвентаризации или предоставления касающихся целей обмера необходимых документов, осуществляющие обмер должностные лица составляют протокол, который является основанием для применения по отношению к налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающего его должностного лица установленной законом ответственности.

8. С целью осуществления обмеров физических объемов добычи полезных ископаемых осуществляющие проверку норм (ограничений) базы исчисления сбора за природопользование уполномоченные органы в установленном Правительством Республики Армения порядке представляют в налоговый орган зафиксированные в результате последней (предыдущей) проверки исходные данные (с соответствующими координатными отметками). Зафиксированные по результатам, осуществленным настоящей статьей, обмеров, исходные данные (с соответствующими координатными отметками) налоговый орган в установленном Правительством Республики Армения порядке предоставляет осуществляющим проверку норм базы исчисления сбора за природопользование уполномоченным органам с целью применения во время проведения проверок.

9. В результате обмера в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу в установленной частью 14 той же статьи проект протокола о результатах обследования, в котором в случае привлечения к обмеру представителя соответствующего уполномоченного органа или независимого эксперта указываются также данные (имя, фамилия, должность) привлеченного к обмеру представителя на основании приказа или предписания, опубликованного

руководителем соответствующего уполномоченного органа или привлеченного к обмеру независимого эксперта 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). В установленные частью 11 статьи 343 Кодекса порядке и сроки налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу представляется протокол о результатах обследования (с соблюдением установленных настоящей частью требований). Установленные пунктом 10 части 14 статьи 343 Кодекса положения включаются в протокол (проект) только в случае выявления в результате обмера у указанного в пункте 2 части 2 настоящей статьи налогоплательщика недостачи остатка товаров.

10. С целью выявления недостачи остатка товаров (далее — недостача) в местах поставки и (или) хранения товаров обмер производится в следующем порядке:

- 1) недостача определяется в следующей последовательности шагов;
 - а. фиксирование (количественно-суммарное) инвентаризацией фактического остатка товаров,
 - б. определение (количественно-суммарное) документального остатка товаров,
 - в. определение величины недостачи, которая представляет собой положительную разницу между документальной и фактической недостачами. По смыслу применения настоящего пункта величина недостачи определяется по каждому товару, принимая во внимание разницу между излишками и недостачами различных видов товаров в результате сортировки одинакового товара;

2) должностное лицо налогового органа в день фактического начала обмера от налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или замещающего его должностного лица, с участием осуществляющих обмер должностных лиц, требует во всех местах поставки и хранения товара осуществить инвентаризации фактических остатков товаров с составлением в установленной налоговым органом форме протоколов по инвентаризации о фактических остатках товаров, в которых фиксируются фактические остатки товаров по инвентаризации по отдельным местам поставки и хранения, материально-ответственным лицам, выраженные в единицах измерения продажи;

3) протоколы о фактических остатках товаров по инвентаризации составляются на день фактического начала обмера в двух экземплярах, которые подписывают налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо, материально-ответственные лица и осуществляющие обмер принявшие участие в инвентаризации должностные лица. В последующий за этим днем период, до составления протокола о результатах инвентаризации, изменения товарных остатков учитываются отдельно и не участвуют в исчислении недостачи товарного остатка;

4) документальная недостача товаров определяется в следующей последовательности шагов:

а. определение первоначальной недостачи. За основу для определения первоначального остатка принимаются данные о фактических остатках товаров, учтенных в установленном Кодексом порядке, а в случае их отсутствия – протоколы о фактических остатках товаров, составленные налоговым органом во время предыдущей комплексной налоговой проверки или обмера,

б. определение количественных величин приобретения или производства товаров. Основанием для определения количественных величин приобретенных или произведенных налогоплательщиком товаров являются выписанные

поставщиками или иными лицами расчетные документы, выписанные налогоплательщиком расчетные и платежные документы, таможенные декларации, транзитные декларации, налоговые декларации на ввоз, чеки контрольно-кассовых машин, односторонние акты закупки (независимо от обстоятельства, являются ли согласно Кодексу подтверждающими расход документом), полученные от третьего лица сведения, бухгалтерские, производственно-технологические документы и иные данные внутреннего учета, а также количественные величины приобретенных или произведенных, но недокументированных товаров,

в. определение количественных величин поставленных или перемещенных товаров. С целью определения количества поставленных или перемещенных налогоплательщиком товаров основанием служат сопроводительные документы, таможенные декларации, транзитные декларации, налоговые декларации на вывоз, зафиксированные контрольно-кассовыми машинами фискальные выручки налогоплательщика (в том числе, количественные показатели в соответствии с отраженными в них наименованиями товаров и товарными позициями),

г. определение установленных разделом 6 Кодекса величины потерь,

д. документальный остаток товаров определяется прибавлением к первоначальному остатку со дня составления протокола о первоначальном остатке до дня фиксирования в соответствии с настоящей частью фактических остатков по инвентаризации, количественных величин приобретения и производства товаров, с вычетом количественных величин поставленных (перемещенных) в этот период товаров и количественных величин определяемых в соответствии с установленными разделом 6 Кодекса размерами и подтвержденных документами потерь;

5) в случае невозможности определения цены включенного в состав определенного в установленном настоящей частью порядке величины (количественной) недостачи товара (включая косвенные налоги) ценой (стоимостью) товара считается подтвержденная в квартале выявления недостачи у налогоплательщика двусторонними расчетными документами средняя взвешенная цена продажи (реализации) одинакового товара, а в случае ее отсутствия — цена, определенная установленными Кодексом косвенными способами;

6) порядок выявления недостачи остатка установленных настоящей частью товаров применяется также в ходе комплексных налоговых проверок. По смыслу настоящего порядка исчисление фактического остатка и документального остатка и определение величины недостачи осуществляется только по части приобретенных или произведенных налогоплательщиком готовой продукции и товаров;

7) документальный остаток товаров в ходе проводимых налоговым органом комплексных налоговых проверок и обследований также может определяться, принимая за основание информацию, включенную в файл, созданный посредством предоставленной налогоплательщиком компьютерной программы бухгалтерского учета.

Статья 347. Встречное обследование

1. В ходе комплексной налоговой проверки налогоплательщиков у являющегося (являющимися) с ними стороной сделки (сделок) другого налогоплательщика (налогоплательщиков) только по части этой сделки (этих сделок) налоговый орган может осуществлять встречные обследования в случае необходимости корректировки условий выполнения сделки (сделок), документов, их данных и сведений.

2. Срок встречного обследования налогоплательщика не может превышать десять непрерывных рабочих дней.

3. Обследование осуществляется на основании выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса предписания, в котором указывается также полное наименование и УНН того налогоплательщика, у которого в ходе комплексной налоговой проверки возникла необходимость осуществления встречного обследования.

4. Два экземпляра предписания на обследование в порядке, установленном для комплексных налоговых проверок частью 3 статьи 339 Кодекса, как минимум за один рабочий день до начала обследования представляются налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу для ознакомления. Налогоплательщик считается уведомленным о проведении обследования в установленные частью 3 статьи 339 Кодекса сроки. В случае отказа от подписания и получения предписания, заверенная налоговым органом копия предписания отправляется налогоплательщику в установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса порядке.

5. В результате обследования в установленные частью 11 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу протокол о результатах обследования (без составления проекта), в который не включаются положения пункта 10 части 14 статьи 343 Кодекса.

6. Встречное обследование осуществляется независимо от того были ли осуществлены у налогоплательщика проверки или повторные проверки посредством комплексной налоговой проверки отчетных периодов, включающих указанную (указанные) в части 1 настоящей статьи сделку (сделки).

Статья 348. Обследование обоснованности подлежащих зачислению на единый счет сумм

1. С целью обоснованности подлежащей зачислению на единый счет возмещаемой суммы НДС по части облагаемых нулевой ставкой НДС сделок, суммы возмещаемой на 21 число месяца, следующего за каждым отчетным полугодием, суммы НДС, возмещаемой суммы акцизного налога в случае осуществления установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса сделок, налоговый орган на основании заявления налогоплательщика осуществляет обследование обоснованности подлежащих зачислению на единый счет сумм.

2. Срок каждого установленного настоящей статьей обследования у налогоплательщика предписанием на обследование может быть установлен не более чем в 15 непрерывных рабочих дней со дня получения налоговым органом заявления налогоплательщика. В случае необходимости, на основании письменного доклада осуществляющего (осуществляющих) проверку должностного лица (должностных лиц) по приказу выдавшего предписание должностного лица, указанный в настоящей части срок может быть продлен не более чем на десять непрерывных рабочих дней. О продлении срока обследования обоснованности подлежащих зачислению на единый счет сумм письменно сообщается налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу с представлением копии приказа не позднее дня завершения указанного в предписании срока обследования.

3. Обследование обоснованности подлежащих зачислению на единый счет сумм осуществляется на основании выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса предписания. Два экземпляра предписания на обследование в порядке и способами, установленными для комплексных налоговых проверок частью 3 статьи 339 Кодекса, в день начала проверки представляются налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему

его должностному лицу для ознакомления. Налогоплательщик считается уведомленным о проведении обследования в установленные частью 3 статьи 339 Кодекса соответствующие сроки. В случае отказа от подписания и получения предписания, заверенная налоговым органом копия предписания отправляется налогоплательщику в установленном пункте 3 части 3 статьи 339 Кодекса порядке.

4. Процесс обследования обоснованности подлежащих зачислению на единый счет сумм при наличии установленных частью 3 статьи 341 Кодекса оснований, по приказу выдавшего предписание должностного лица может быть приостановлен в установленные частями 3 и 4 тоже статьи сроки. Приостановление процесса обследования обоснованности подлежащих зачислению на единый счет сумм, продление срока приостановления, возобновление приостановленного обследования осуществляются в установленные для налоговых проверок статьей 341 Кодекса порядке и сроки.

5. В ходе обследования уточняются:

1) необоснованные по результатам предыдущих обследований суммы, а также те суммы, относительно которых по части сделок срок обследования приостановлен;

2) достоверность представленных налогоплательщиком данных, включенных в единые расчеты НДС и акцизного налога;

3) оборот по реализации сделок, облагаемых нулевой ставкой НДС;

4) соответствие налоговых счетов по части приобретений требованиям Кодекса;

5) обоснованность возмещаемой суммы акцизного налога в случае осуществления установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса сделок.

6. Подлежащие зачислению на единый счет суммы по результатам обследования считаются необоснованными, если они приписываются установленным статьями 72 и 93 Кодекса ограничениям выполнения зачетов (вычетов). Зачет указанных в настоящей части сумм считается необоснованным только по этой части.

7. Суммы, необоснованные обследованием во время определения величины указанной в части 1 настоящей статьи возмещаемой суммы НДС и (или) акцизного налога, а также те суммы, обследования и проверки, относительно обоснованности которых в установленном порядке приостановлены, во внимание не принимаются.

8. Исчисление подлежащей зачислению на единый счет возмещаемой суммы НДС по части сделок, облагаемых нулевой ставкой НДС, а также в случае осуществления установленных пунктами 1-3 части 2 статьи 89 Кодекса сделок — возмещаемой суммы акцизного налога, осуществляется по отчетным периодам, а исчисление возмещаемой суммы НДС на 21 число месяца, следующего за каждым отчетным полугодием — по состоянию на этот срок.

9. Зачислению на единый счет по результатам каждого отчетного периода подлежит та часть возмещаемой суммы НДС по части сделок, облагаемых нулевой ставкой НДС, которая не превышает 20 процентов базы налогообложения сделок, осуществленных в данный отчетный период и облагаемых нулевой ставкой НДС.

10. Зачисление сумм НДС на единый счет на основании представленных налогоплательщиками заявок, соответствующих установленным Правительством Республики Армения критериям, до 20 млн драмов возмещаемой суммы НДС по части сделок, облагаемых нулевой ставкой НДС производится по упрощенной процедуре и в сроки, установленные Правительством Республики Армения.

11. В результате обследования в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу в установленной частью 14 той же статьи форме проект протокола о результатах обследования. В установленные частью 11 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу протокол о результатах обследования. Установленные пунктом 10 части 14 статьи 343 Кодекса положения включаются в протокол (проект) только в установленном пунктом 6 части 5 той же статьи случае.

12. Подлежащие зачислению на единый счет суммы могут быть обоснованы также в ходе комплексных налоговых проверок.

Статья 349. Обследование, осуществляемое с целью возврата суммы налога, изъятого с доходов, полученных нерезидентами Республики Армения из источников Республики Армения и с целью ответа на запросы уполномоченного органа иностранного государства в соответствии с положениями международных договоров Республики Армения

1. В соответствии с положениями заключенных от имени Республики Армения или Правительства Республики Армения международных договоров налоговый орган может осуществлять у налогоплательщика обследование:

1) для ответа на запросы уполномоченного органа иностранного государства с целью уточнения сведений об учете и хозяйственной деятельности налогоплательщика, являющегося стороной осуществленной с иностранным лицом сделки, о его налоговых обязательствах, о факте, достоверности, объемах, стоимости и ценах отдельных сделок;

2) в целях возврата суммы налога изъятых с доходов, полученных нерезидентами Республики Армения из источников Республики Армения.

2. Основанием для проведения обследования являются:

1) в рамках требований международных договоров Республики Армения и в установленном порядке направленный в налоговый орган официальный запрос уполномоченного органа иностранного государства;

2) необходимость возврата налогоплательщику суммы налога изъятых с доходов, полученных из находящихся на территории Республики Армения источников, на основании положений заключенных от имени Республики Армения или Правительства Республики Армения международных договоров об избежании двойного налогообложения.

3. Срок каждого, установленного настоящей статьей обследования у налогоплательщика может быть установлен предписанием на обследование не более чем в 15 непрерывных рабочих дней.

4. Обследование осуществляется на основании выданного в соответствии с частью 6 статьи 343 Кодекса предписания. Два экземпляра предписания на обследование в установленном для комплексных налоговых проверок частью 3 статьи 339 Кодекса порядке и способами как минимум за один рабочий день до начала обследования представляются налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу для ознакомления. Налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо считается уведомленным о проведении обследования в установленные частью 3 статьи 339 Кодекса соответствующие сроки. В случае отказа от подписания и получения предписания заверенная налоговым органом копия предписания отправляется налогоплательщику в установленном пунктом 3 части 3 статьи 339 Кодекса порядке.

5. Процесс установленного настоящей статьей обследования при наличии установленных частью 3 статьи 341 Кодекса оснований по приказу выдающего предписание должностного лица может быть приостановлен в установленные частями 3 и 4 той же статьи сроки. Приостановление процесса обследования, продление срока приостановления, возобновление приостановленного обследования выполняются в установленные статьей 341 Кодекса для налоговых проверок порядке и сроки.

6. В ходе обследования уточняются:

1) сведения об учете и хозяйственной деятельности налогоплательщика, являющегося стороной сделки, о его налоговых обязательствах, факте, достоверности, объемах, стоимости и ценах отдельных сделок;

2) обоснованность возврата суммы налога изъятых с доходов, полученных нерезидентами Республики Армения из источников Республики Армения.

7. В результате обследования в установленные частью 10 статьи 343 Кодекса сроки и порядке составляется и представляется налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу в установленной частью 14 той же статьи форме проект протокола о результатах обследования. В установленные частью 11 статьи 343 Кодекса сроки и порядке налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу представляется протокол о результатах обследования. 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 по части выявленных нарушений и предъявлении налоговых обязательств.

ГЛАВА 70

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В ХОДЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ СВЕДЕНИЯ

Статья 350. Используемые в ходе налогового контроля сведения

1. При осуществлении налогового контроля налоговый орган использует следующие сведения:

1) имеющиеся или хранящиеся у налогоплательщиков сведения относительно их самих, а также в установленном законодательством порядке относительно других налогоплательщиков исключительно о сделках, касающихся исчисления налогов, о физических объемах товаров, их перемещении, фактических ценах реализации, выплаченных ими или на их счет доходов, удержанных налогов, имуществе или доходах, сведения относительно необходимых для налогообложения иных данных, которые представляются в налоговый орган в соответствии с требованиями правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

2) представленные налогоплательщиками налоговые расчеты и представляемые налогоплательщиком в налоговый орган сведения в соответствии с требованиями иных правовых актов, наделяющих налоговый орган полномочиями по контролю;

3) данные отчетов о физических объемах производства и оборота включенных в установленный Правительством Республики Армения список отдельных товаров, фактических ценах (в том числе средних) реализации, а также объемов выполненных работ, предоставленных услуг и их фактических цен (в том числе средних), которые в установленном Правительством Республики Армения порядке налогоплательщики обязаны представить в налоговый орган;

4) представленные третьим лицом сведения. Третьим лицом считается орган государственной власти или органы местного самоуправления, налогоплательщик, который в случае, если иное не установлено настоящим пунктом, в установленном Правительством Республики Армения порядке представляет в налоговый орган сведения о сделке или операции, или деятельности другого налогоплательщика. Обязательно представляемыми третьим лицом в налоговый орган сведениями являются:

а. сведения, представляемые органом, осуществляющим в установленном законом порядке государственную регистрацию (учет) организаций и индивидуальных предпринимателей — о государственной регистрации (учете) организаций и индивидуальных предпринимателей,

б. сведения, представляемые уполномоченным органом, ведущим государственный регистр населения — о выданных паспортах и идентификационных картах,

в. сведения представляемые уполномоченным органом, выдающим в установленном законом порядке разрешение или лицензию на занятие видом деятельности или учитывающим извещения — о выданных разрешениях и (или) лицензиях и состоящих на учете извещениях,

г. сведения о результатах тех проверок, осуществленных у налогоплательщиков органами, имеющими полномочие по осуществлению проверок, которые касаются финансовой или хозяйственной деятельности налогоплательщика,

д. представляемые Центральным банком, а также коммерческими банками Республики Армения сведения об открытых клиентом банковских счетах. Сведения представляются в налоговый орган в порядке, установленном совместно Центральным банком Республики Армения и налоговым органом,

е. сведения, представляемые соответствующими уполномоченными органами, ведущими регистрацию (учет) имущества и (или) регистрирующими права и ограничения в отношении имущества — об имуществе, их собственниках, зарегистрированных в отношении имущества правах, ограничениях и их изменениях,

ж. сведения, представляемые нотариусом в установленных Законом Республики Армения "О нотариате" случаях и порядке,

и. сведения об открытых клиентом счетах ценных бумаг и о владельцах акций акционерного общества со стороны Центрального депозитария и других лиц, имеющих право на ведение реестра владельцев (номинальных держателей) ценных бумаг, которые предоставляются в порядке и по содержанию, установленным совместно Центральным банком Республики Армения и налоговым органом. Сведения о выполненных с ценными бумагами сделках предоставляются в установленных законом Республики Армения случаях и порядке,

к. сведения, предоставленные таможенным органом о произведенном в Республику Армения импорте, в том числе, об уплаченных таможенных сборах;

5) сведения, представляемые в налоговый орган Республики Армения в соответствии с законодательством ЕАЭС налоговыми органами государств-членов ЕАЭС;

6) сведения, получаемые от неуказанных в пункте 4 настоящей части государственных органов, которые налоговый орган в установленных Правительством Республики Армения случаях и порядке может получить также из автоматизированных информационных баз этих органов;

7) данные, служащие основанием для налогообложения, предоставленные органами, осуществляющими уголовное производство;

8) данные об учтенных у налогоплательщика товарных остатках;

9) данные копии файла, созданного посредством компьютерной программы, применяемой организациями, имеющими обязательство ведения бухгалтерского учета с помощью компьютерных программ, в соответствии с Законом Республики Армения "О бухгалтерском учете";

10) сведения, предоставляемые в налоговый орган на добровольной основе, которые могут быть использованы при исчислении налоговых обязательств исключительно косвенными способами;

11) сведения, ставшие известными в результате оперативно-розыскных мероприятий налогового органа;

12) иные сведения, полученные в установленном законом порядке.

2. С целью получения дополнительной информации относительно полученных сведений, налоговый орган может направить письменный запрос представившему сведения лицу. Порядок обязательного представления сведений третьим лицом и дополнительной информации, предоставляемой в связи с письменным запросом налогового органа, устанавливает Правительство Республики Армения.

3. Установленные настоящей статьей сведения из автоматизированных информационных баз налогоплательщиков налоговый орган может получить на основании заключенного между налогоплательщиками и налоговым органом соглашения.

4. Сведения, составляющие банковскую тайну, предоставляются в налоговый орган в установленном законом порядке. Сведения, составляющие банковскую, коммерческую и налоговую или иную охраняемую законом тайну, хранятся в налоговом органе в установленном законом Республики Армения порядке.

ГЛАВА 71
ОЦЕНКА КОСВЕННЫМИ СПОСОБАМИ БАЗ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И
НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 351. Оценка косвенными способами баз налогообложения и налоговых обязательств

1. В ходе комплексных налоговых проверок налоговый орган косвенным способом осуществляет оценку (переоценку) баз налогообложения и налоговых обязательств налогоплательщика при наличии какого-либо из следующих оснований:

1) отсутствие в установленном законодательством порядке бухгалтерского учета или учета, касающегося налоговых обязательств;

2) непредставление установленных для исчисления налоговых обязательств сведений или документов;

3) непредоставление на электронном носителе должностным лицам, осуществляющим проверку в установленном законодательством случае файла, созданного посредством компьютерной программы бухгалтерского учета;

4) включение недостоверных данных в представленные в налоговый орган налоговые расчеты.

2. По смыслу применения настоящей статьи данные, включенные в представленные в налоговый орган налоговые расчеты считаются недостоверными, если:

1) по результатам осуществленных у налогоплательщика в течение какого-либо отчетного периода обмеров и по представленным налогоплательщиком в налоговый орган данным налоговых расчетов за тот же отчетный период, между исчисленными величинами баз налогообложения имеется положительная разница в размере 20 и более процентов;

2) по результатам осуществленной у налогоплательщика в течение какого-либо отчетного периода контрольной закупки и по данным (в том числе, бухгалтерского учета), послужившим основанием для составления налоговых расчетов, представленных налогоплательщиком в налоговый орган за тот же отчетный период, имеется положительная разница между ценами в размере 20 и более процентов;

3) между представленными в налоговый орган для осуществления налогового контроля сведениями и данными баз налогообложения представленных в налоговый орган налогоплательщиком налоговых расчетов за тот же период имеется положительная разница в размере 20 и более процентов;

4) по части послуживших основанием для налогообложения сделок, осуществленных между зависимыми налогоплательщиками при сравнимых обстоятельствах имеется положительная разница от сопоставимых цен этих сделок в размере 20 и более процентов.

3. Установленные настоящей статьей понятия используются в следующих смыслах:

1) зависимый налогоплательщик — налогоплательщик, решения которого в незапрещенной законом форме предопределяются другим налогоплательщиком (в том числе, в соответствии с Кодексом взаимосвязанные лица);

2) рыночная цена — цена товаров, работ и услуг, которая возникла на рынке в результате взаимоотношения спроса и предложения на одинаковые товары, а в случае их отсутствия — на аналогичные товары, одинаковые работы или одинаковые услуги.

4. При оценке (переоценке) налоговым органом косвенным способом баз налогообложения и исчислении налоговых обязательств применяются следующие методы:

1) метод сопоставимых цен — объекты налогообложения и базы налогообложения оцениваются (переоцениваются) посредством сопоставления в сравнимых обстоятельствах рыночных цен на одинаковые товары, а в случае их отсутствия — на аналогичные товары, одинаковые работы или одинаковые услуги. Основным условием применения метода сопоставимых цен является наличие исходных данных (какого-либо из них) в соответствии с настоящей статьей относительно сопоставимых рыночных цен в сравнимых обстоятельствах на одинаковые товары, а в случае их отсутствия — на аналогичные товары, одинаковые работы или одинаковые услуги. В целях определения рыночной цены на рассматриваемую во время применения метода сопоставимых цен сделку могут быть произведены корректировки сопоставимой рыночной цены с учетом условий рассматриваемой сделки и сопоставляемых сделок, места осуществления деятельности, числа, специализации работников, объемов оборота, расходов, доходов, рентабельности, однако в результате корректировки сопоставимая рыночная цена может быть уменьшена в размере не более 10 процентов;

2) затратный метод — для оценки (переоценки) объектов налогообложения рыночная цена на товары, работы или услуги определяется как общая сумма признаваемых расходом по части данного товара, работы или услуги расходов на приобретение, переработку (при наличии) и иных расходов и наценки. Основным условием применения затратного метода является наличие исходных данных (какого-либо из них) в соответствии с настоящей статьей в сравнимых обстоятельствах относительно произведенных в течение одной или более сделок затрат и наценки по части одинаковых товаров, а в случае их отсутствия — аналогичных товаров, одинаковых работ или одинаковых услуг. В целях определения рыночной цены на рассматриваемую во время применения затратного метода сделку могут быть произведены корректировки определенной на основании сопоставимой наценки рыночной цены с учетом условий рассматриваемой сделки и сопоставляемых сделок, места осуществления

деятельности, числа, специализации работников, объемов оборота, расходов, доходов, рентабельности, однако определенная на основе сопоставимой наценки в результате корректировки рыночная цена может быть уменьшена в размере не более 10 процентов;

3) метод цены перепродажи — для оценки (переоценки) объектов налогообложения рыночная цена на товары определяется как разница последующей продажи (перепродажи) одинакового товара и расходов на реализацию и наценки перепродажи данного товара перепродающим лицом без учета цены на приобретение перепродающим лицом данного товара. Во время применения метода цены перепродажи наценка перепродающего по сопоставимой цене лица учитывается при условии, что будет обеспечена обычно применяемая для данной сферы рентабельность в случае сделок по части одинакового товара, а в случае его отсутствия — аналогичных одного или более сопоставимых товаров. Основными условиями применения метода цены перепродажи являются отсутствие информации или недостоверные данные о цене продажи товара, наличие цены перепродажи данного товара и расходов по реализации перепродающего лица;

4) метод распределения прибыли — для оценки (переоценки) объектов налогообложения зависимых налогоплательщиков определяется тот размер прибыли, который должен был быть распределен между участниками сделки, если они не были бы зависимыми. Методом распределения полученной от сделки прибыли предусматривается, что каждому из участвующих в сделке зависимых налогоплательщиков выделяется доля полученной от данной сделки общей прибыли (дохода или понесенного убытка), которую не считающееся зависимым лицо может ожидать при участии в сопоставимой независимой сделке. Метод распределения прибыли применяется в том случае, когда по причине взаимосвязанности сделок, невозможно их оценить по отдельности;

5) метод чистой прибыли — для оценки (переоценки) объектов налогообложения зависимых налогоплательщиков определяется та чистая прибыль, которую должны были бы получить независимые участники сделки в сравнимых обстоятельствах. Получаемая в случае произведенных между зависимыми налогоплательщиками сделок чистая прибыль сопоставляется в сравнимых обстоятельствах с получаемой чистой прибылью (чистым доходом) от одной или нескольких сделок по части независимых и одинаковых товаров, в случае их отсутствия — аналогичных товаров, одинаковых работ или одинаковых услуг. По смыслу применения настоящего пункта получаемой от сделок чистой прибылью является положительная разница от получаемого от этих сделок дохода и произведенных по его части расходов;

6) метод численности наемных работников — для оценки (переоценки) объектов налогообложения определяется удельный вес (в процентном выражении) численности работников различного вида деятельности в составе общей численности работников, и он умножается на сумму валового дохода, сформированного в общем результате осуществленной деятельности. Метод численности наемных работников применяется тогда, когда в составе валового дохода, сформированного в результате осуществления налогоплательщиком разных видов деятельности неясно, какой удельный вес составляет полученный в результате конкретного вида деятельности доход;

7) метод применения результатов обмера — применяется в случае положительной разницы в размере до 20 и более процентов между исчисленными величинами баз налогообложения по результатам осуществленных у налогоплательщика в течение какого-либо отчетного периода обмеров для оценки (переоценки) баз налогообложения и по представленным налогоплательщиком за тот же отчетный период данным налоговых расчетов:

а. на основании результатов обмеров в размере положительной разницы уточняются налоговые обязательства за те ежемесячные или квартальные отчетные периоды, в течение которых были выполнены обмеры, а для перерасчета налоговых обязательств, имеющих годовые отчетные периоды, принимаются во внимание корректировки только ежемесячных или квартальных отчетных периодов, указанных в настоящем подпункте,

б. на основании результатов обмера корректируются также налоговые обязательства за те ежемесячные или квартальные отчетные периоды налогового года, в течение которых не были выполнены обмеры, если в течение налогового года у налогоплательщика были выполнены не относящиеся к тому же отчетному месяцу или тому же отчетному кварталу обмеры как минимум четыре раза, и между их усредненными (по средней арифметической) результатами и усредненными (по средней арифметической) величинами исчисленных по представленным налогоплательщиком за тот же период налоговым расчетам баз налогообложения имеется положительная разница в размере 20 и более процентов. Для перерасчета налоговых обязательств, имеющих годовые отчетные периоды, корректировки по произведенным за ежемесячные или квартальные отчетные периоды обмерам производятся в размере указанных в настоящем подпункте разниц,

в. результаты произведенных в результате ежемесячных или квартальных отчетных периодов обмеров усредняются по средней арифметической (минуты не учитываются) одного часа осуществления обмера и исчисляются соответственно за все рабочие дни ежемесячных или квартальных отчетных периодов с учетом рабочего режима налогоплательщика. В указанном в подпункте "б" настоящего пункта случае усредненные результаты обмеров рассчитываются за ежемесячные или квартальные отчетные периоды по средней арифметической величин, рассчитанных в установленном настоящим подпунктом порядке. С целью корректировки налоговых обязательств за отчетные периоды, результаты

произведенного в праздничные дни обмера, а также периоды прекращения в установленном порядке деятельности налогоплательщика в отчетный период во внимание не принимаются;

8) метод применения результатов контрольных закупок — применяется в случае положительной разницы в размере до 20 и более процентов между результатами осуществленной в установленном законом порядке у налогоплательщика в течение какого-либо отчетного периода контрольной закупки для оценки (переоценки) объектов налогообложения и ценами по данным, послужившим основанием для составления представленных налогоплательщиком за тот же отчетный период отчетов (в том числе, бухгалтерского учета). На основании результатов контрольной закупки в размере положительной разницы корректируются налоговые обязательства за те месячные или квартальные отчетные периоды, в течение которых были произведены контрольные закупки, а за основание по части перерасчета налоговых обязательств за годовые отчетные периоды принимаются корректировки только ежемесячных или квартальных отчетных периодов, указанных в настоящем пункте. Указанные в настоящем пункте корректировки на основании результатов контрольной закупки производятся только по тем товарам, работам и услугам, по части которых были произведены контрольные закупки.

5. За основание для применения методов оценки (переоценки) косвенным способом объектов налогообложения налогоплательщика и исчисления налоговых обязательств принимаются следующие исходные данные:

1) имеющиеся в информационной базе налоговых и таможенных органов, а также в налоговом (таможенном) деле налогоплательщика сведения, в частности:

а. данные, отраженные в представленных налогоплательщиком налоговых расчетах,

б. физические объемы производства и оборота включенных в установленный Правительством Республики Армения список полезных ископаемых и их продукции, товаров, а также фактические цены (в том числе средние) их реализации,

в. общая сумма денежных расчетов осуществленных на контрольно-кассовых машинах,

г. данные расчетных документов (налоговый счет, корректирующий налоговый счет, счет-фактура, корректировочный счет-фактура, чек контрольно-кассовой машины (только по части обоснования доходов)), применяемых с целью документирования сделок и действий,

д. данные проверок и (или) обследований (в том числе, результаты контрольной закупки), инвентаризации и обмера,

е. определяемая в установленном порядке таможенная стоимость — в случае импорта в Республику Армения товаров из не являющихся государствами-членами ЕАЭС стран или экспорта товаров через границу Республики Армения в страны, не являющиеся государствами-членами ЕАЭС;

2) представляемые в установленном Кодексом порядке в налоговый орган сведения (в том числе, полученные от третьего лица);

3) сведения, необходимые для определения сопоставимых рыночных цен в сравнимых обстоятельствах для одинаковых товаров, а в случае их отсутствия — аналогичных товаров, одинаковых работ или одинаковых услуг, в частности:

а. оцененная стоимость услуг или имущества субъектами, осуществляющими деятельность по оценке имущества, иными профессиональными (экспертными) организациями (брокерами, биржами),

б. принятые за основание при составлении сметы государственных закупок и бюджетных расходов цены, предусмотренная в рамках строительных заказов (в том числе конкурсов) прибыль,

в. прейскурантные (каталожные) цены, размещенная на интернет-сайтах информация, опубликованная информация телекоммуникационных средств, прессы и средств массовой информации, а также рекламная информация,

г. сформированные в аукционном порядке цены реализации одинаковых товаров, а в случае их отсутствия — аналогичных товаров,

д. сведения Государственной комиссии по защите экономической конкуренции Республики Армения относительно цен реализации товаров, работ или услуг организациями занимающими доминирующую позицию в различных отраслях экономики,

е. предоставленные в порядке, установленном Национальной статистической службой Республики Армения, средние цены реализации товаров;

4) данные, служащие основанием для налогообложения, предоставленные органами, осуществляющими уголовное производство;

5) данные о ценах и послуживших основанием для налогообложения иных показателях (в том числе, расходах, наценках, надбавках доходов), примененных действующими в сравнимых обстоятельствах налогоплательщиками или между ними в соответствующий период, цены на одинаковые товары, а в случае их отсутствия — аналогичные товары, одинаковые работы или одинаковые услуги;

б) иные сведения, полученные в установленном законом порядке.

6. Установленные пунктами 7 и 8 части 4 настоящей статьи методы применяются только в установленных пунктами 1 и 2 части 2 настоящей статьи случаях.

7. По смыслу применения установленных частью 4 настоящей статьи методов:

1) в случае отсутствия признанных в качестве расхода по части продажи расходов на приобретение, переработку и иных документированных расходов за основание принимается расчетный показатель в 25 процентов базы обложения налогом на прибыль в предпринимательском доходе;

2) в случае отсутствия доходов по части продажи за основание принимается расчетный показатель надбавки в 33,3 процента по отношению к общей сумме расходов на приобретение, переработку и иные расходы.

8. В тех случаях, когда отсутствуют документы (сведения, данные), подтверждающие приобретение (создание) налогоплательщиком товаров в иные отчетные периоды, эти товары считаются приобретенными (созданными) в последний отчетный период (месяц или квартал) проверяемого периода, но не позднее отчетного периода отчуждения (использования, расходования) этих товаров с учетом также особенностей их создания. В том случае, когда отсутствуют документы (сведения, данные), подтверждающие отчуждение налогоплательщиком товаров в проверяемый период, эти товары считаются отчужденными в последний отчетный период (месяц или квартал) проверяемого периода, но не позднее отчетного периода приобретения этих товаров.

9. Результат, примененный на основании установленных настоящей статьей исходных данных какого-либо метода, является оцененной (переоцененной) налоговым органом базой налогообложения. В случае получения отличающихся друг от друга результатов (оцененной (переоцененной) базы налогообложения), при применении налоговым органом разных методов или того же метода с применением разных исходных данных, налоговый орган выбирает наименьший из них, за исключением тех случаев, когда исчисление налоговых обязательств косвенным способом производится органом, осуществляющим

в установленном законом порядке уголовное производство и имеющими правомочие на проверку иными органами на основе представляемых в налоговый орган объекта (объектов) налогообложения и базы (баз) налогообложения, являющихся основанием для налогообложения, когда за основание принимаются только эти данные.

10. Решение о применении результатов оценки (переоценки) баз налогообложения налогоплательщика в соответствии с частью 9 настоящей статьи принимается руководителем осуществляющего проверку структурного подразделения налогового органа. Данное решение может быть принято в период со дня фактического начала проверки до дня ее завершения.

11. Налоговые обязательства налогоплательщика на основании оцененной (оцененных) (переоцененного (переоцененных)) в соответствии с настоящей статьей базы (баз) налогообложения исчисляются в установленном Кодексом порядке. Если отраженные в налоговых расчетах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган, базы налогообложения превышают установленный в соответствии с настоящей статьей размер базы налогообложения, то за основание принимаются данные, представленные в налоговых расчетах налогоплательщика.

ГЛАВА 72

СМЕЖНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Статья 352. Вход в помещения или строения

1. Должностные лица, осуществляющие налоговый контроль в рамках и в целях, указанных в предписании на осуществление налогового контроля, могут

с участием представителя налогоплательщика беспрепятственно входить в помещения или строения, используемые для осуществления деятельности налогоплательщика, производить обследование этих помещений или строений или объектов налогообложения.

2. В случае воспрепятствования входу осуществляющих налоговый контроль должностных лиц в указанные помещения или строения (за исключением жилых), в установленной налоговым органом форме составляется протокол, который подписывает (подписывают) осуществляющее (осуществляющие) налоговый контроль должностное лицо (должностные лица) и должностное лицо налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо, или представитель налогоплательщика. В случае отказа от подписания протокола об этом производится отметка в протоколе.

3. Вход должностных лиц осуществляющего налоговый контроль органа в такие строения, в которых проживают физические лица, без письменного разрешения проживающих в них физических лиц запрещается, за исключением тех случаев, когда оно используется для деятельности налогоплательщика (только по части этого помещения).

Статья 353. Взимание вещей, образцов и документов

1. Должностные лица, осуществляющие налоговую проверку в рамках налогового контроля, в присутствии соответствующих должностных лиц налогоплательщика могут в установленном Правительством Республики Армения порядке взять дубликаты необходимых документов, касающиеся налогового контроля и вещи (в том числе, компьютерную технику с целью расшифровки компьютерных программ), образцы, а в установленных частью 3 настоящей статьи случаях также оригиналы документов, не препятствуя нормальной работе налогоплательщика, которые до завершения срока проверки или обследования возвращаются налогоплательщику.

2. Относительно взимания вещей, образцов и документов составляется в установленной налоговым органом форме протокол, в котором указываются наименования, количество вещей, образцов и документов, при необходимости также их стоимостная величина. Протокол подписывают осуществляющее налоговый контроль должностное лицо и налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо или соответствующее должностное лицо налогоплательщика.

3. В тех случаях, когда дубликаты изъятых документов недостаточны для осуществления мероприятий налогового контроля, или у осуществляющих налоговый контроль должностных лиц имеется достаточно оснований о намерениях налогоплательщика уничтожить, скрыть, изменить или заменить оригиналы документов, осуществляющее налоговый контроль должностное лицо вправе изъять оригиналы документов в установленном настоящей статьей порядке. Во время изъятия оригиналов документов подготавливаются их дубликаты, которые заверяются подписью осуществляющего налоговый контроль должностного лица и передаются налогоплательщику (руководителю исполнительного органа) или замещающему его должностному лицу или соответствующему должностному лицу налогоплательщика.

Статья 354. Осмотр

1. В рамках осуществления налогового контроля осуществляющее налоговый контроль должностное лицо в целях выявления имеющих значение для налогового контроля обстоятельств, вправе осуществлять осмотр территорий, строений, средств передвижения, документов и предметов налогоплательщика. В случае необходимости во время осмотра могут осуществляться фотографирование, видеозапись, копирование документов.

Статья 355. Направление на экспертизу

1. В процессе налогового контроля, в целях получения разъяснений относительно вопросов сфер, необходимых для налогового контроля по решению руководителя налогового органа назначается экспертиза.

2. В результате экспертизы эксперт дает заключение. Поставленные перед экспертом вопросы и его заключение не могут выходить за рамки специальных знаний эксперта.

3. Эксперт вправе ознакомиться с относящимися к предмету экспертизы материалами, представить ходатайства для предоставления дополнительных материалов. Эксперт может отказаться от дачи заключения, если предоставленные ему материалы недостаточны, или он не владеет достаточными для осуществления экспертизы знаниями.

4. В случаях, предусмотренных в установленном Правительством Республики Армения порядке, осуществляющее налоговый контроль должностное лицо уведомляет о назначении экспертизы налогоплательщика (руководителя исполнительного органа) или замещающего его должностного лица (в том числе, об установленных частью 5 настоящей статьи правах), относительно чего в установленной налоговым органом форме составляется протокол.

5. В случае назначения и осуществления экспертизы налогоплательщик (руководитель исполнительного органа) или замещающее его должностное лицо вправе:

- 1) присутствовать на экспертизе и давать объяснения эксперту;
- 2) представить дополнительные вопросы для получения по ним заключения эксперта;
- 3) заявить отвод эксперту и обратиться для назначения экспертом указанных им лиц;

4) ознакомиться с заключением эксперта.

6. Эксперт представляет заключение от своего имени в письменной форме. В заключении эксперта излагаются выполненные им исследования, сделанные по ним выводы и обоснованные ответы на выдвинутые вопросы. Если во время экспертизы эксперт обнаруживает относящиеся к делу принадлежности, относительно которых ему не были выдвинуты вопросы, то он вправе включить в свое заключение также выводы о них.

7. Заключение эксперта или справка о невозможности дачи им заключения представляется осуществляющему налоговый контроль должностному лицу, который вправе дать свои объяснения и возражения, а также выдвинуть новые вопросы для эксперта и обратиться для назначения дополнительной или повторной экспертизы.

8. Дополнительная экспертиза назначается в случае недостаточной ясности или неполноты заключения, и она поручается тому же или другому эксперту.

9. Повторная экспертиза назначается в случае необоснованности заключения эксперта или наличия сомнений относительно правильности заключения, и она поручается другому эксперту.

10. Порядок назначения, проведения экспертизы и оплаты труда эксперта в соответствии с настоящей статьей устанавливает Правительство Республики Армения.

Статья 356. Привлечение специалиста

1. В процессе осуществления налогового контроля налоговый орган может привлечь специалиста.

2. Специалист является незаинтересованным в результатах налогового контроля лицом, которого налоговый орган привлекает по своей инициативе или по ходатайству налогоплательщика (руководителя исполнительного лица) или замещающего его должностного лица, с целью содействия осуществлению мероприятий налогового контроля с использованием его профессиональных навыков и знаний в сфере науки, техники, искусства, ремесла.

3. Специалист должен обладать достаточными профессиональными навыками, знаниями и представить письменное профессиональное мнение, которое, однако, не заменяет заключение эксперта.

4. Порядок привлечения и оплаты труда специалиста устанавливает Правительство Республики Армения.

Статья 357. Привлечение переводчика

1. Для участия в процессе налогового контроля налоговый орган может привлечь переводчика.

2. Переводчиком является незаинтересованное в процессе осуществления налогового контроля лицо, которое владеет необходимым для перевода языком.

3. Переводчик предупреждается о своих обязанностях и об ответственности за ложный перевод, о чем указывается в протоколе по форме, установленной налоговым органом, и который подтверждается подписью переводчика.

4. Порядок привлечения и оплаты труда переводчика устанавливает Правительство Республики Армения.

Статья 358. Опломбирование

1. В рамках налогового контроля, в случае необходимости, осуществляющее налоговый контроль должностное лицо может опломбировать офисные, торговые, производственные, складочные помещения, строения, кассы налогоплательщика.

2. Установленное настоящей статьей опломбирование осуществляется в установленном Правительством Республики Армения порядке.

Статья 359. Возмещение ущерба, причиненного налогоплательщику вследствие незаконных действий осуществляющих налоговый контроль должностных лиц

1. Причиненный налогоплательщику вследствие незаконных действий осуществляющих налоговый контроль должностных лиц ущерб подлежит возмещению в установленном законом порядке в срок, установленный Законом Республики Армения "О бюджетной системе Республики Армения".

ГЛАВА 73

РЕГУЛИРОВАНИЯ ТРАНСФЕРТНОГО ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Статья 360. Общие положения трансфертного ценообразования

1. Положения настоящей главы устанавливают понятие трансфертного ценообразования, его методы, факторы сопоставимости, процедуры документирования, источники информации о неконтролируемых и контролируемых сделках, а также регулируют другие процедуры, связанные с трансфертным ценообразованием.

2. При осуществлении установленного настоящей главой налогового контроля налоговый орган выясняет полноту исчисления и уплаты установленных Кодексом нижеследующих налогов и сборов, а также соответствие принципу "на расстоянии вытянутой руки":

- 1) налог на прибыль;
- 2) НДС;
- 3) роялти, установленные частью 2 статьи 197 Кодекса.

3. Если для исчисления и уплаты установленных Кодексом налогов и (или) сборов по Кодексу установлены иные регулирования для определения баз налогообложения поставки товаров, отчуждения нематериальных активов, выполнения работ и (или) предоставления услуг, то при определении баз налогообложения контролируемых сделок вместо регулирований трансфертного ценообразования, установленных настоящей главой, применяются эти регулирования.

Статья 361. Используемые понятия

1. Основные понятия, используемые в настоящей главе, имеют следующее значение:

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 трансфертного ценообразования;

3) **трансфертное ценообразование** — процедура определения установленных пунктом 2 части 1 настоящей статьи финансовых показателей в контролируемых сделках, установленных статьей 363 Кодекса;

4) **интервал расстояния вытянутой руки** — диапазон финансовых показателей, определенных в согласно статье 371 Кодекса;

5) **офшорная зона (страна)** — зона (страна), включенная в установленный Правительством Республики Армения список офшорных зон (стран);

6) **принцип "на расстоянии вытянутой руки"** — принцип оценки сделок по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) предоставлению услуг, согласно которому определенные пунктом 2 частью 1 настоящей статьи финансовые показатели, примененные к установленным статьей 363 Кодекса контролируемым сделкам, не отличаются от финансовых показателей, примененных в сопоставимых неконтролируемых сделках, установленных пунктом 9 части 1 настоящей статьи;

7) **подлежащая анализу сторона** — сторона контролируемой сделки, для которой финансовый показатель анализируется при применении методов цены перепродажи, затраты плюс и чистой прибыли;

8) **подлежащая анализу иностранная сторона** — подлежащая анализу сторона, которая не считается организацией-резидентом или физическим лицом-резидентом либо постоянным учреждением;

9) **сопоставимая неконтролируемая сделка** — установленная частью 4 статьи 363 Кодекса неконтролируемая сделка, которая, в соответствии с частью 1 статьи 365 Кодекса, сопоставима с контролируемой сделкой;

10) **корректировка сопоставимости** — корректировка соответствующего финансового показателя, в соответствии с частью 1 статьи 365 и статьи 366 Кодекса;

11) **внутренняя неконтролируемая сделка** — сделка, осуществленная между считающейся согласно статье 363 Кодекса неконтролируемой одной из сторон сделки и налогоплательщиками, не считающимися взаимосвязанными, согласно части 4 статьи 362 Кодекса;

12) **внешняя неконтролируемая сделка** — сделка, осуществленная согласно части 4 статьи 362 Кодекса между налогоплательщиками, не считающимися взаимосвязанными, ни одна из сторон которой не является стороной контролируемой сделки.

Статья 362. Взаимосвязанные налогоплательщики

1. По смыслу применения настоящей главы два и более налогоплательщика считаются взаимосвязанными, если:

1) один из налогоплательщиков прямо или косвенно участвует в управлении, контроле другого налогоплательщика либо имеет участие (акция, доля, пай) в его уставном или складочном капитале;

2) один и тот же налогоплательщик прямо или косвенно участвует в управлении, контроле двух и более налогоплательщиков либо имеет участие (акция, доля, пай) в их уставном или складочном капитале.

2. По смыслу применения части 1 настоящей статьи считается, что налогоплательщик прямо или косвенно участвует в управлении, контроле другого налогоплательщика либо имеет участие (акция, доля, пай) в уставном или складочном капитале другого налогоплательщика, если:

1) налогоплательщику прямо или косвенно принадлежат 20 и более процентов от акций, доли, пая в уставном или складочном капитале другого налогоплательщика;

2) на практике налогоплательщик контролирует деловые решения другого налогоплательщика.

3. По смыслу применения пункта 2 части 2 настоящей статьи налогоплательщик на практике контролирует деловые решения другого налогоплательщика, независимо от участия в уставном или складочном капитале данного налогоплательщика, если удовлетворяется какое-либо из следующих условий:

1) налогоплательщик прямо или косвенно владеет или контролирует 20 и более процентов дающих право голоса долевых ценных бумаг другого налогоплательщика;

2) налогоплательщик прямо или косвенно контролирует процесс формирования (избрания) исполнительного совета или совета директоров другого налогоплательщика;

3) общая сумма займов, прямо или косвенно предоставленных и (или) гарантированных налогоплательщиком другому налогоплательщику, превышает 51 процент балансовой стоимости общих активов последнего;

4) более 80 процентов предпринимательских доходов налогоплательщика в налоговом году были получены от сделок по поставке товаров другому налогоплательщику, выполнению для него работ и (или) предоставлению ему услуг, за исключением доходов и процентов, полученных от сделок по аренде и (или) безвозмездному пользованию имуществом, отчуждению нематериальных активов;

5) более 80 процентов расходов налогоплательщика в налоговом году были произведены от сделок по приобретению товаров, принятию работ и (или) получению услуг от другого налогоплательщика, за исключением расходов, возникающих от сделок 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) по праву безвозмездного пользования сроком на один год пользуется имуществом другого налогоплательщика (займодавец), и стоимость этого имущества превышает 51 процент балансовой стоимости общих активов заемщика. Настоящий пункт применяется также в случае договоров аренды или финансовой аренды (лизинга).

4. Налогоплательщики, не соответствующие критериям взаимосвязанности, установленным частями 1, 2 и 3 настоящей статьи, считаются невзаимосвязанными.

Статья 363. Контролируемые сделки

1. По смыслу применения настоящей главы сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) предоставлению услуг считается контролируемой, если сделка совершается между установленными статьей 362 Кодекса взаимосвязанными налогоплательщиками, за исключением случаев, установленных частями 2 и 3 настоящей статьи.

2. Сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) предоставлению услуг, совершенная между взаимосвязанными налогоплательщиками, считающимися резидентами Республики Армения, считается контролируемой в следующих случаях:

1) одна из сторон сделки согласно части 2 статьи 198 Кодекса считается плательщиком роялти;

2) одна из сторон сделки пользуется установленными Кодексом налоговыми льготами по части налога на прибыль, НДС и (или) роялти;

3) одна из сторон сделки считается оператором свободной экономической зоны, установленной пунктом 4 статьи 3 Закона Республики Армения "О свободных экономических зонах".

3. Сделка, осуществляемая между налогоплательщиком-резидентом и зарегистрированными в офшорных зонах (странах) налогоплательщиками, считается контролируемой, независимо от обстоятельства взаимосвязанности налогоплательщиков.

4. По смыслу применения настоящей главы сделка по поставке товаров, отчуждению нематериальных активов, выполнению работ и (или) предоставлению услуг считается неконтролируемой, если она согласно части 4 статьи 362 Кодекса осуществлена между налогоплательщиками, не считающимися взаимосвязанными, за исключением сделок, установленных частью 3 настоящей статьи.

5. Согласно положениям настоящей статьи, установленные настоящей главой регулирования трансфертного ценообразования в отношении сделок, считающихся контролируемыми, применяются, если общая сумма всех контролируемых сделок, осуществленных налогоплательщиком в течение налогового года, превышает 200 млн драмов.

Статья 364. Принцип "на расстоянии вытянутой руки"

1. Если налогоплательщик осуществляет установленную статьей 363 Кодекса контролируемую сделку, то базы обложения налогом на прибыль, НДС и (или) роялти налогоплательщика определяются на основании цен и иных финансовых показателей, определенных согласно принципу "на расстоянии вытянутой руки".

2. База обложения налогом на прибыль, НДС и (или) роялти вовлеченного в контролируемые сделки одного или более налогоплательщика, соответствует ценам или иным 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 условие, которое не соответствует принципу "на расстоянии вытянутой руки", то:

1) любая дополнительная сумма базы обложения налогом на прибыль или любое уменьшение налогового убытка (далее в настоящей главе — база обложения налогом на прибыль), которое могло возникнуть у налогоплательщика, если бы условия контролируемой сделки соответствовали принципу "на расстоянии вытянутой руки", но не возникло вследствие несоответствия условий контролируемой сделки принципу "на расстоянии вытянутой руки", включается налоговым органом в базу обложения налогом на прибыль налогоплательщика;

2) любая дополнительная сумма базы обложения НДС, которая могла возникнуть у налогоплательщика, если бы условия контролируемой сделки соответствовали принципу "на расстоянии вытянутой руки", но не возникла вследствие несоответствия условий контролируемой сделки принципу "на расстоянии вытянутой руки", включается налоговым органом в базу обложения НДС налогоплательщика в соответствии с положениями статей 61 и 62 Кодекса;

3) любая дополнительная сумма базы обложения роялти, которая могла возникнуть у налогоплательщика, если бы условия контролируемой сделки соответствовали принципу "на расстоянии вытянутой руки", но не возникла вследствие несоответствия условий контролируемой сделки принципу "на расстоянии вытянутой руки", включается налоговым органом в базу обложения роялти налогоплательщика.

4. Условия сделки, в частности, включают финансовый показатель, анализируемый при применении соответствующего метода трансфертного ценообразования.

Статья 365. Сопоставимость сделок

1. Неконтролируемая сделка сопоставима с контролируемой сделкой, если:

1) между ними нет установленных частью 2 настоящей статьи таких значительных различий по части факторов сопоставимости, которые могут существенно повлиять на финансовые показатели, подлежащие исследованию по соответствующему методу трансфертного ценообразования, либо;

2) имеются установленные пунктом 1 настоящей части различия, и соответствующий финансовый показатель неконтролируемой сделки был подвергнут корректировке с целью устранения их влияния на сопоставимость.

2. С целью выяснения сопоставимости двух или более сделок принимаются во внимание, в частности, следующие факторы в той мере, в какой они в экономическом смысле относятся к фактам и обстоятельствам сделок:

1) характеристика предмета сделки, в частности:

а. в случае товаров может включать физические свойства, качество, надежность, доступность поставки (наличие на рынке) и объем,

б. в случае работ и услуг может включать характер и объем работы и услуги, использованные технические знания и навыки, вовлечение нематериальных активов,

в. в случае финансовых сделок может включать продолжительность сделки, дату предоставления и прекращения кредитов, размер материнской суммы, валюту, гарантии, платежеспособность заемщика, процентную ставку,

г. в случае нематериальных активов может включать вид сделки (лицензирование или продажа), вид нематериального актива (патент, товарный знак или ноу-хау), продолжительность, степень защищенности, ожидаемые в будущем выгоды;

2) функции, осуществленные сторонами сделки, использованные активы и понесенные риски, в частности:

а. функции, в частности, проектирование, производство, размещение, исследование и развитие, обслуживание, комплектование, приобретение, управление, тестирование и контроль качества, продажа, маркетинг, реклама, складирование, розничная и (или) оптовая продажа или внутреннее пользование, перевозка, финансирование, менеджмент, гарантийное обслуживание, страхование,

б. активы, в частности, использованное производственное оборудование, нематериальные активы, финансовые активы, а также учитываются возраст, рыночная стоимость и местонахождение использованных активов,

в. риски, в частности, производственные риски, рыночные риски, риски, связанные с потерей инвестиций, риски, касающиеся успеха или неудачи при инвестировании в сферу исследований и разработок, финансовые риски, связанные с колебанием курса валют, риски обесценения запасов, природоохранные риски, кредитные риски;

3) договорные условия сделок, в частности, объемы, форма компенсации и сроки сделки, круг и условия предоставленных гарантий, наличие и продолжительность действия соответствующих лицензий, договоров или иных соглашений;

4) экономические обстоятельства, при которых были осуществлены сделки, в частности, схожесть географических рынков, размер каждого рынка и уровень экономического развития последнего, уровень рынка (розничный или оптовый), обусловленные местонахождением расходы на производство и реализацию, актуальный уровень конкуренции, имеющийся на рынках соответствующих товаров и услуг, экономическое состояние данной отрасли производства, уровень развития производственных и транспортных

инфраструктур, уровень государственного вмешательства в процессы ценообразования, неплатежеспособность потребителя, иные обстоятельства, которые могут повлиять на условия сделки;

5) деловые стратегии по части сделок, выбранные взаимозависимыми налогоплательщиками, в частности, стратегии, касающиеся проникновения на новые рынки, диверсификацию (дифференциацию) сфер деятельности, внедрение инноваций, предотвращение рисков, политические изменения.

Статья 366. Корректировка сопоставимости

1. Корректировка, установленная пунктом 2 части 1 статьи 365 Кодекса, должна применяться только в случае, если ожидается, что она повысит надежность финансовых показателей неконтролируемых сделок с учетом следующих факторов:

1) существенность различий, из-за чего предусматривается осуществление корректировки сопоставимости;

2) качество тех сведений, на основании которых предполагается осуществление корректировки сопоставимости;

3) цель корректировки сопоставимости;

4) надежность подхода к осуществлению корректировки сопоставимости.

2. Корректировка сопоставимости, в частности, может включать следующее:

1) корректировки, предусмотренные для устранения различий между контролируемыми и неконтролируемыми сделками, возникших вследствие применения различной бухгалтерской политики;

2) корректировки, предусмотренные для устранения различий, обусловленных вложенным капиталом, осуществленными функциями, использованными активами и понесенными рисками;

3) корректировки, предусмотренные для устранения различий, обусловленных различными 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 установленные частью 3 настоящей статьи иные источники информации.

2. Если в отношении неконтролируемой сделки, как источнике информации, 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. По неконтролируемым сделкам в качестве иных источников информации могут использоваться, в частности:

1) информация, предоставляемая в налоговый орган в порядке, установленном правовыми актами, регуливающими налоговые отношения, если она не считается налоговой тайной;

2) содержащие финансовые либо иные сведения информационные базы, включенные в утвержденный Правительством Республики Армения список информационных баз;

3) опубликованная таможенная статистика о внешней торговле;

4) информация, опубликованная в официальных информационных источниках органов государственного управления, местного самоуправления;

5) физические объемы производства и оборота включенных в утвержденный Правительством Республики Армения список полезных ископаемых и их продукции, товаров, а также фактические цены (в том числе средние) реализации;

6) информация, опубликованная Национальной статистической службой Республики Армения;

7) стоимость недвижимого имущества, определенная в установленном законом порядке.

4. Если условия сделки считаются налоговой тайной, то налоговый орган не может ссылаться на неконтролируемую сделку с целью совершения корректировок согласно части 3 статьи 364 Кодекса.

5. При отсутствии сведений о неконтролируемых сделках с вовлечением армянской стороны использование иностранных сопоставимых допустимо, если влияние экономических обстоятельств и (или) иных факторов сопоставимости подлежащего исследованию финансового показателя было подвергнуто анализу по соответствующему методу трансфертного ценообразования, и, при необходимости, согласно статье 365 Кодекса была осуществлена корректировка сопоставимости.

Статья 368. Методы трансфертного ценообразования

1. Методами трансфертного 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 неконтролируемой сделки;

3) метод "затраты плюс", при котором наценка, примененная по отношению к прямым и косвенным расходам, произведенным в процессе поставки предмета контролируемой сделки, сравнивается с наценкой, примененной по отношению к прямым и косвенным затратам, произведенным в процессе поставки предмета неконтролируемой сделки;

4) метод чистой прибыли, при котором чистая прибыль, полученная в результате контролируемой сделки в отношении соответствующей базы, в частности, затрат, реализаций, активов сравнивается с чистой прибылью, полученной в отношении той же базы в результате сопоставимой неконтролируемой сделки;

5) метод распределение прибыли, при котором каждому из взаимосвязанных налогоплательщиков, участвующих в контролируемой сделке, выделяется та полученная от данной сделки доля прибыли или убытка, которую лицо, не являющееся взаимосвязанным, рассчитывало получить при участии в сопоставимой неконтролируемой сделке. В целях применения настоящего пункта прибылью, получаемой от сделки, является положительная разница получаемого дохода и произведенных по его части расходов.

2. Особенности применения методов трансфертного ценообразования являются:

1) метод сопоставимых неконтролируемых цен, 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 в процессе перепродажи товаров, приобретенных по контролируемой сделке, перепродающее лицо не добавило к перепродаваемому товару какой-либо существенной добавленной стоимости;

3) метод "затраты плюс", установленный пунктом 3 части 1 настоящей статьи, может применяться, в частности, когда в контролируемой сделке при поставке товара или предоставлении услуг, поставщик не использовал ценные материальные активы или не понес существенные риски;

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 к затратам исчисляется, в частности, если контролируемая сделка является производством или предоставлением услуги,

б. коэффициент чистой прибыли к реализациям исчисляется, в частности, если контролируемая сделка является поставкой товара,

г. коэффициент чистой прибыли к активам исчисляется, в частности, если контролируемая сделка требует большого привлечения активов.

При применении метода чистой прибыли следует рассматривать только доходы и расходы, касающиеся контролируемых сделок, 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 большей частью интегрированы, и невозможен их отдельный анализ и (или) обе стороны контролируемой сделки для осуществления сделки использовали ценные нематериальные активы.

При применении метода распределения прибыли необходимо уточнить образовавшуюся в контролируемых сделках совместную прибыль, в частности:

а. в некоторых случаях совместная прибыль может являться общей прибылью, полученной в результате совершения контролируемых сделок, либо,

б. остаточную часть общей прибыли, которую по какому-либо разумному основанию невозможно приписать к каждой из сторон контролируемой сделки.

3. Соответствие условий контролируемой сделки принципу "на расстоянии вытянутой руки" определяется применением в данных обстоятельствах наиболее соответствующего метода трансфертного ценообразования. Наиболее соответствующий метод трансфертного ценообразования выбирается из установленных частью 1 настоящей статьи методов трансфертного ценообразования, принимая во внимание следующие критерии:

1) сильные и слабые стороны соответствующего метода трансфертного ценообразования;

2) соответствие метода с учетом характеристики контролируемой сделки;

3) наличие необходимой достоверной информации для применения соответствующего метода трансфертного ценообразования в соответствии с положениями статей 367 и 370 Кодекса;

4) степень сопоставимости контролируемых и неконтролируемых сделок, включая надежность осуществленной корректировки сопоставимости согласно пункту 2 части 1 статьи 365 Кодекса.

4. Если с учетом установленных частью 3 настоящей статьи критериев можно с равной степенью достоверности применить метод сопоставимой неконтролируемой цены, указанный в пункте 1 части 1 настоящей статьи, и методы трансфертного ценообразования, установленные пунктами 2-5 части 1

настоящей статьи, 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 одного метода трансфертного ценообразования не является обязательным.

6. Если налогоплательщик с целью определения соответствия контролируемой сделки принципу "на расстоянии вытянутой руки" применил установленный настоящей статьей метод трансфертного ценообразования, то определение налоговым органом соответствия контролируемой сделки налогоплательщика принципу "на расстоянии вытянутой руки" основывается на примененном налогоплательщиком методе трансфертного ценообразования в случае, если выбор метода трансфертного ценообразования, примененного налогоплательщиком, был произведен в соответствии с положениями настоящей статьи.

7. Порядок применения указанных настоящей статьей методов трансфертного ценообразования устанавливает Правительство Республики Армения.

Статья 369. Выбор подлежащей анализу стороны

1. При применении какого-либо из методов трансфертного ценообразования, указанных в пунктах 2-4 части 2 статьи 368 Кодекса, необходимо выбрать подлежащую анализу сторону.

2. Выбор подлежащей анализу стороны должен быть созвучным операционному анализу контролируемой сделки. В качестве подлежащей анализу стороны должна быть выбрана сторона контролируемой сделки, осуществляющая наиболее простые функции и (или) для которой возможно найти наиболее достоверные сопоставимые неконтролируемые сделки.

3. Выбор подлежащей анализу иностранной стороны приемлем в случае, если примененный метод трансфертного ценообразования соответствует положениям статьи 368 Кодекса, и подлежащая анализу сторона была выбрана согласно положениям настоящей статьи.

Статья 370. Оценка многолетних данных

1. Согласно положениям статьи 365 Кодекса, при оценке сопоставимости неконтролируемой сделки с контролируемой сделкой, используемая информация должна относиться к налоговому году, в котором была совершена контролируемая сделка, за исключением случаев, когда:

1) информация о налоговом годе осуществления контролируемой сделки не известна на момент оценки сопоставимости неконтролируемой сделки с контролируемой сделкой. В этом случае может быть использована информация предыдущего налогового года, при условии удовлетворения требованиям сопоставимости, установленным статьей 365 Кодекса;

2) данные, которые относятся к не более чем 3 налоговым годам, предшествующим совершению контролируемой сделки, раскрывают такие факты, которые могут повлиять на определение сопоставимости сравниваемых сделок.

Статья 371. Интервал расстояния вытянутой руки

1. Интервал расстояния вытянутой руки является интервалом соответствующего финансового показателя, который формируется при применении к сопоставимым неконтролируемым сделкам наиболее соответствующего метода трансфертного ценообразования, установленного статьей 368 Кодекса.

2. Контролируемая сделка либо установленная согласно статье 372 Кодекса комбинированная сделка не подлежит корректировке согласно части 3 статьи 364 Кодекса, если финансовый показатель контролируемой сделки, полученный при применении соответствующего метода трансфертного ценообразования, находится в диапазоне расстояния вытянутой руки.

3. Если финансовый показатель, полученный от контролируемой сделки либо установленной согласно статье 372 Кодекса комбинированной сделки, находится за пределами интервала расстояния вытянутой руки, то налоговый орган может откорректировать его согласно части 3 статьи 364 Кодекса, и любая подобная корректировка будет средней точкой интервала расстояния вытянутой руки, если факты и обстоятельства не свидетельствуют об ином.

4. Бремя доказывания иных фактов и обстоятельств, свидетельствующих об использовании показателя, отличного от средней точки показателей диапазона расстояния вытянутой руки, в целях корректировки, несет:

1) налогоплательщик, если он заявляет, что факты и обстоятельства свидетельствуют об ином;

2) налоговый орган, если он заявляет, что факты и обстоятельства свидетельствуют об ином.

5. Правила исчисления диапазона расстояния вытянутой руки устанавливает Правительство Республики Армения.

Статья 372. Оценка совокупных контролируемых сделок налогоплательщика

1. Если при тех же либо аналогичных обстоятельствах налогоплательщик совершает две или более неконтролируемые сделки, которые экономически тесно связаны между собой либо одна является продолжением другой таким образом,

что они не могут быть достоверно проанализированы по отдельности, то эти контролируемые сделки могут быть объединены с целью осуществления анализа указанной в статье 365 Кодекса сопоставимости и применения указанного в статье 368 Кодекса наиболее соответствующего метода трансфертного ценообразования.

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 сторонами была достигнута договоренность, за исключением случаев, когда содержание контролируемой сделки отличается от ее правовой формы.

Статья 374. Самостоятельно произведенные налогоплательщиком корректировки

1. Если налогоплательщик осуществляет контролируемые сделки, условия которых не соответствуют положениям статьи 364 Кодекса, и, если в случае соответствия этих условий положениям статьи 364 Кодекса, могла бы образоваться дополнительная база обложения налогом на прибыль, дополнительная база обложения НДС и (или) дополнительная база роялти, то налогоплательщик может самостоятельно пересчитать базу обложения налогом на прибыль, базу обложения НДС и (или) базу роялти в порядке, установленном статьей 54 Кодекса, представить в налоговый орган скорректированные налоговые расчеты.

2. Налоги, исчисленные, согласно части 1 настоящей статьи, на основе дополнительных баз налогообложения, уплачиваются в установленном Кодексом порядке, размерах и сроки.

Статья 375. Уведомление о контролируемых сделках

1. Если общая сумма всех контролируемых сделок налогоплательщика в налоговом году превышает установленный частью 5 статьи 363 Кодекса порог в 200 млн драмов (без учета 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 сделок, осуществленных в налоговом году;
- 4) страны-резиденции сторон контролируемых сделок, совершенных в течение налогового года;
- 5) информацию о примененном методе трансфертного ценообразования с целью определения соответствия условий контролируемых сделок, осуществленных в течение налогового года, положениям статьи 364 Кодекса, в том числе, удельный вес примененных методов трансфертного ценообразования в контролируемых сделках.

2. Форму и порядок заполнения уведомления о контролируемых сделках устанавливает налоговый орган.

3. Налогоплательщик заполняет и направляет в налоговый орган уведомление о контролируемых сделках до 20 апреля (включительно) налогового года, следующего за каждым налоговым годом.

Статья 376. Документирование трансфертного ценообразования

1. Документированием трансфертного ценообразования является документ или документы, показывающие соответствие контролируемых сделок налогоплательщика положениям статьи 364 Кодекса, и, в частности, содержат следующее:

1) подробное описание деловых функций налогоплательщика, в том числе, анализ влияния экономических факторов на процессы ценообразования товаров, нематериальных активов, работ и (или) услуг;

2) подробное описание организационной структуры налогоплательщика;

3) описание контролируемых сделок, в том числе, анализ факторов сопоставимости, установленного статьей 365 Кодекса, а также осуществленные сторонами контролируемой сделки функции, использованные активы и понесенные риски;

4) описание примененных методов трансфертного ценообразования и обоснование того, почему согласно статье 368 Кодекса был выбран данный метод ценообразования;

5) список сторон контролируемых сделок, в том числе, информация о резиденции стороны в целях налогообложения;

6) описание источников информации о сопоставимых неконтролируемых сделках;

7) расчет диапазона расстояния вытянутой руки (в случае, если применимо);

8) финансовая и иная необходимая информация относительно подлежащей анализу стороны;

9) подробная информация о производимых налогоплательщиком самостоятельно согласно статье 374 Кодекса корректировках;

10) любая иная информация, которую налогоплательщик считает важной для демонстрации соответствия условий осуществления контролируемых сделок положениям статьи 364 Кодекса.

2. Налогоплательщик представляет установленные частью 1 настоящей статьи документы в налоговый орган в течение 30 рабочих дней с даты получения посланного последним письменного уведомления.

3. Налогоплательщик представляет в налоговый орган установленные частью 1 настоящей статьи документы в бумажном или электронном варианте — на армянском, английском или русском языках, при условии, что документы на английском или русском языке по требованию налогового органа будут переведены на армянский и представлены в налоговый орган в течение десяти рабочих дней после получения об этом письменного уведомления.

Статья 377. Корректировки соответствия

1. Корректировки соответствия выполняются в случае, когда:

1) корректировка условий контролируемой сделки, одна из сторон которой является налогоплательщиком-резидентом, была произведена или предлагается налоговым органом другой страны;

2) корректировка влечет за собой налогообложение в другой стране такого дохода, по которому налогоплательщик-резидент уже уплатил налог в Республике Армения;

3) с совершающей или предлагающей корректировку страной Республика Армения имеет ратифицированный международный договор об избежании двойного налогообложения.

2. В случаях, установленных частью 1 настоящей статьи, на основании заявления налогоплательщика-резидента налоговый орган анализирует соответствие данной корректировки принципу "на расстоянии вытянутой руки", установленному статьей 364 Кодекса, при необходимости консультируясь с налоговым органом другой страны. Если выполненная или предложенная другой страной корректировка соответствует принципу "на расстояние вытянутой руки", то налоговый орган корректирует соответствующую базу налогообложения налогоплательщика-резидента с целью избежания двойного налогообложения.

3. Налогоплательщик представляет заявление о выполнении корректировки в установленный ратифицированным международным договором "Об избежании двойного налогообложения" срок для подачи заявления о разрешении дела посредством процедуры взаимного согласования.

4. Налогоплательщик подает заявление в налоговый орган о выполнении корректировки соответствия в электронном или письменном виде, включив в заявление следующую информацию:

1) наименования, адреса регистрации, а при наличии, также товарные знаки взаимосвязанных налогоплательщиков;

2) год(ы) осуществления откорректированных контролируемых сделок;

3) сумма требуемой соответствующей корректировки, в драмах, и сумма корректировки, произведенной налоговым органом государства, являющегося

стороной ратифицированного международного договора об избежании двойного налогообложения — в примененной данным государством валюте;

4) доказательство того, что взаимосвязанная сторона является резидентом другой страны;

5) доказательство корректировки, произведенной налоговым органом другого государства, являющегося стороной ратифицированного международного договора об избежании двойного налогообложения и подробности оснований корректировки;

6) любая предпринятая административная жалоба или судебное производство, если таковые имеются или еще находятся в процессе;

7) информацию об анализе сопоставимости и примененных методах трансфертного ценообразования;

8) любая иная информация, которая может быть существенной для анализа налоговыми органами соответствия корректировки согласно принципу "на расстоянии вытянутой руки".

5. С целью анализа заявления о выполнении корректировки соответствия налоговый орган, в дополнение к информации, установленной частью 4 настоящей статьи, может потребовать от налогоплательщика дополнительной информации относительно контролируемых сделок.

6. В течение 6 месяцев со дня получения заявления, поданного в сроки, установленные частью 3 настоящей статьи, налоговый орган уведомляет данного налогоплательщика о принятом решении. Если налоговый орган частично или полностью отклоняет заявление данного налогоплательщика о выполнении соответствующей корректировки, то в предоставляемом данному налогоплательщику уведомлении о решении письменно указываются причины отклонения.

Статья 378. Процедура взаимного согласования

1. В случае если согласно ратифицированному международному договору об избежании двойного налогообложения организации-резиденту или физическому лицу-резиденту становится известно, что в результате действий налогового органа или партнера-резидента страны, считающейся стороной международного договора об избежании двойного налогообложения, налогообложение контролируемой сделки может не соответствовать положениям соответствующего ратифицированного международного договора об избежании двойного налогообложения, то организация-резидент или физическое лицо-резидент может подать заявление в налоговый орган с просьбой о разрешении дела посредством процедуры взаимного согласования.

2. Порядок разрешения дела посредством процедуры взаимного согласования устанавливает Правительство Республики Армения.

ГЛАВА 74

ПРИМЕНЕНИЕ КОНТРОЛЬНО-КАССОВЫХ МАШИН И КАССОВЫЕ ОПЕРАЦИИ

Статья 379. Применение контрольно-кассовых машин, ограничения на осуществление и прием платежей наличными деньгами

1. Если иное не установлено статьей 380 Кодекса, организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы обязаны применять контрольно-кассовую машину. Положения настоящей части не распространяются на аккредитованные на территории Республики Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации, Центральный банк Республики Армения,

коммерческие банки, их филиалы, операционные офисы (пункты), а также кредитные организации, страховые и перестраховочные организации, на лиц, осуществляющих страховую посредническую деятельность, на профессиональных участников рынка ценных бумаг, ломбарды, платежно-расчетные организации,— по части видов такой деятельности.

2. Организации и считающиеся плательщиками НДС индивидуальные предприниматели обязаны соблюдать установленные статьей 386 Кодекса ограничения на осуществление и прием платежей наличными деньгами. Положения настоящей части не распространяются на аккредитованные на территории Республики Армения дипломатические представительства и консульские учреждения, приравненные к ним международные организации, Центральный банк Республики Армения, коммерческие банки, их филиалы, операционные офисы (пункты), а также на кредитные организации, на организации, осуществляющие деятельность по купле-продаже иностранной валюты, и на индивидуальных предпринимателей (по части видов такой деятельности).

Статья 380. Сферы применения контрольно-кассовых машин

1. При наличных денежных расчетах (включая предоплату, частичные выплаты) организациями, индивидуальными предпринимателями и нотариусами, применение контрольно-кассовых машин обязательно при осуществлении розничных продаж, выполнении для населения работ либо предоставлении населению услуг торговыми объектами в местах осуществления торговли, за исключением случаев, установленных частью 3 настоящей статьи.

2. При осуществлении организациями и индивидуальными предпринимателями торговли посредством транспортных средств, выполнении для населения работ либо предоставлении населению услуг, контрольно-кассовая машина может применяться для выписывания установленных пунктами 1-4 части 2 статьи 55 Кодекса расчетных документов электронным способом.

3. Применение контрольно-кассовых машин при наличных денежных расчетах (включая предоплату, частичные выплаты) организациями и индивидуальными предпринимателями не является обязательным для следующих видов деятельности:

1) предоставление коммунальных услуг населению, при условии выдачи плательщику в установленном законодательством порядке документа, удостоверяющего оплату при осуществлении наличных денежных расчетов;

2) продажа лотерейных билетов;

3) продажа билетов и проездных билетов на пассажирские перевозки, грузоперевозки, осуществляемые автомобильным, водным, железнодорожным, воздушным транспортом;

4) торговля с прилавков, находящихся в местах, отведенных для осуществления торговли сельскохозяйственной продукцией, и бывшими в употреблении предметами личного пользования, принадлежащими гражданам на праве собственности;

5) продажа сельскохозяйственной продукции, осуществляемая с транспортных средств;

6) осуществление пассажирских перевозок легковыми автомобилями-такси в случае обеспечения автотранспортного средства таксометром (тарифометром);

7) организация игорных домов и (или) игр с выигрышем;

8) реализация предметов религиозного культа и (или) предоставление услуг по проведению религиозных обрядов религиозными организациями, зарегистрированными в установленном законом порядке;

9) реализация по номинальной стоимости государственных знаков почтовой оплаты (почтовых марок и иных знаков), удостоверяющих оплату услуг почтовой связи;

- 10) осуществление почтовой и курьерской деятельности;
- 11) осуществление удаленных продаж посредством обеспечивающей электронную коммуникацию связи или телевизионных магазинов.

Статья 381. Правила применения контрольно-кассовых машин

1. Организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы обязаны осуществлять наличные денежные расчеты контрольно-кассовой машиной, зарегистрированной в налоговом органе в установленном Правительством Республики Армения порядке, и удовлетворяющей установленным Правительством Республики Армения техническим требованиям, предъявляемым к контрольно-кассовым машинам.

2. Контрольно-кассовая машина устанавливается в той части торгового объекта, торговой точки места осуществления торговли, места выполнения работ или места предоставлению услуг, где производится оплата.

3. Организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, применяющие контрольно-кассовую машину при осуществлении наличных денежных расчетов, обязаны предоставить приобретающему товары, принимающему работы или получателю услуг чек контрольно-кассовой машины.

На чеке контрольно-кассовой машины должна быть напечатана следующая информация (данные):

- 1) порядковый номер чека (НЧ) — 8 знаков;
- 2) наименование пользователя контрольно-кассовой машины (наименование организации и аббревиатура организационно-правовой формы организации, имя, фамилия индивидуального предпринимателя или нотариуса);
- 3) адрес места применения контрольно-кассовой машины;

- 4) учетный номер налогоплательщика (УНН);
- 5) регистрационный номер (РН) контрольно-кассовой машины;
- 6) минуту, час, день, месяц, год предоставления чека;
- 7) номер обслуживающего отдела, за исключением чеков с записью "предоплата";
- 8) наименование товара и позиция товара, наименование и код работы или услуги, за исключением чеков с записью "предоплата", в соответствии с установленными Правительством Республики Армения порядком и сроками;
- 9) количество приобретаемого товара, единица его измерения, за исключением чеков с записью "предоплата", в соответствии с установленными Правительством Республики Армения порядком и сроками;
- 10) размер примененной скидки (в случае применения);
- 11) подлежащие уплате суммы — по отделам;
- 12) общая сумма, включая НДС, если осуществляющий сделку является плательщиком НДС и сделка подлежит обложению НДС, за исключением чеков с записью "предоплата";
- 13) сумма НДС, если осуществляющий сделку является плательщиком НДС и сделка подлежит обложению НДС, за исключением чеков с записью "предоплата";
- 14) номер ответственного лица (кассира);
- 15) признак фискального режима (Ф);
- 16) запись "предоплата" при получении предоплат, а также в случаях, когда неизвестно, в дальнейшем какие товары за взятые суммы будут реализованы, какие работы будут выполнены либо какие услуги будут предоставлены.

4. В том случае, если осуществляющие нотариальную и (или) адвокатскую деятельность лица предоставляют населению услуги вне места осуществления деятельности (места применения контрольно-кассовой машины), они обязаны не позднее трех часов с момента возвращения на место деятельности внести в контрольно-кассовую машину сумму, полученную за предоставленную услугу, а в течение одного дня предоставить или выслать почтой получателю услуги чек контрольно-кассовой машины.

5. Лица, осуществляющие деятельность по купле-продаже иностранной валюты или по дилерско-брокерской купле-продаже иностранной валюты, осуществляют денежные расчеты с применением контрольно-кассовой машины, удовлетворяющей установленным частью 1 настоящей статьи требованиям, либо заменяющих ее и удовлетворяющих тем же требованиям компьютерных устройств, содержащих соответствующую программу.

6. в случае необязательности применения в соответствии с настоящей главой контрольно-кассовой машины для наличных денежных расчетов, зафиксированный установленной и применяемой контрольно-кассовой машиной оборот не является основанием для расчета налогов, а эта контрольно-кассовая машина в установленном Правительством Республики Армения порядке снимается с регистрации в налоговом органе (в случае регистрации).

7. Предъявляемые к контрольно-кассовой машине и сетевой связи технические требования, порядок регистрации в налоговом органе и снятия с регистрации контрольно-кассовой машины, правила применения контрольно-кассовой машины утверждает Правительство Республики Армения.

8. Требования, предъявляемые к заменяющему контрольно-кассовую машину компьютерному устройству с соответствующей программой и к средствам сетевой связи, применяемые лицами, осуществляющими деятельность по купле-продаже иностранной валюты или по дилерско-брокерской купле-продаже

иностранной валюты, порядок регистрации и снятия с регистрации заменяющего контрольно-кассовую машину компьютерного устройства с соответствующей программой, правила применения заменяющего контрольно-кассовую машину компьютерного устройства, содержащего соответствующую программу, устанавливает Центральный банк Республики Армения — совместно с налоговым органом.

Статья 382. Обязанности лиц, применяющих контрольно-кассовую машину

1. Организации, индивидуальные предприниматели и нотариусы, применяющие контрольно-кассовые машины обязаны:

1) соблюдать правила применения контрольно-кассовых машин, установленные Правительством Республики Армения;

2) обеспечивать должностным лицам налоговых органов беспрепятственный доступ к месту установки контрольно-кассовой машины с целью осуществления контрольных функций;

3) обеспечивать посредством сетевой связи отправку в налоговый орган информации об общих суммах, осуществленных в течение дня денежных расчетов с каждой контрольно-кассовой машиной (в том числе, контрольно-кассовой машиной, применяемой по части деятельности по купле-продаже иностранной валюты и по дилерско-брокерской купле-продаже иностранной валюты, компьютерным устройством, содержащим соответствующую программу).

Статья 383. Разрешение на применение контрольно-кассовой машины

1. Разрешение на применение контрольно-кассовой машины, по части деятельности по купле-продаже иностранной валюты или по дилерско-брокерской

купле-продаже иностранной валюты, компьютерного устройства, содержащего соответствующую программу, а также на применение компьютерной программы, предоставляет Центральный банк Республики Армения — согласовывая с налоговым органом.

Статья 384. Приостановление деятельности лиц, применяющих контрольно-кассовую машину, принятие решений о приостановлении и окончание приостановления

1. При наличии установленных настоящей частью оснований, деятельность применяющих контрольно-кассовую машину организаций или индивидуальных предпринимателей приостанавливается, за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи. Основаниями для приостановления деятельности являются:

1) повторение нарушения в течение года после зафиксирования нарушения в момент и на месте осуществления наличных денежных расчетов у организации или индивидуального предпринимателя за отсутствие зарегистрированной в налоговом органе контрольно-кассовой машины по адресу этого места или за отсутствие по адресу этого места регистрации в налоговом органе контрольно-кассовой машины. Деятельность приостанавливается в указанном настоящем пункте месте осуществления деятельности до обеспечения зарегистрированной в установленном порядке в налоговом органе по адресу этого места контрольно-кассовой машиной;

2) повторение нарушения в течение года после зафиксирования нарушения у организации или индивидуального предпринимателя правил применения контрольно-кассовых машин.

2. Приостановлению не подлежит:

1) деятельность по предоставлению услуг медицинской помощи и медицинского обслуживания;

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 зафиксирования являющегося основанием для приостановления нарушения.

4. В решении о приостановлении деятельности указываются:

1) наименование, УНН организации, или имя, фамилия, УНН индивидуального предпринимателя, деятельность которого приостанавливается, а в случае плательщиков НДС — также учетный номер плательщика НДС;

2) адрес подлежащего приостановлению места деятельности;

3) подлежащая приостановлению деятельность;

4) основания и срок приостановления.

5. Решение налогового органа о приостановлении деятельности выдается руководителю организации, деятельность которого приостанавливается, или заменяющему его должностному лицу, либо индивидуальному предпринимателю не позднее трех рабочих дней, следующих за днем принятия решения.

6. В случае представления заявления руководителем организации, деятельность которого приостанавливается, или заменяющим его должностным лицом либо индивидуальным предпринимателем до приостановления деятельности по решению руководителя налогового органа дается срок до трех рабочих дней для удаления находящихся на территории места подлежащей приостановлению деятельности скоропортящихся товаров или обеспечения их хранения и сохранности. В указанном в настоящей части случае началом срока приостановления считается рабочий день, следующий за днем истечения срока, предоставленного решением руководителя налогового органа.

7. Приостановление деятельности осуществляется должностными лицами налогового органа посредством опечатывания, опломбирования, тиснения с применением цифрового, буквенного или иного способа тиснения входа (входов) либо других возможных путей доступа на территорию, которые должны исключать доступ или попытку доступа на территорию места подлежащей приостановлению деятельности без повреждения примененных средств. Указанные в настоящей части средства могут быть изменены или удалены только налоговым органом либо с письменного разрешения налогового органа.

8. Налоговый орган вывешивает выписку из решения налогового органа о приостановлении деятельности у входа подлежащей приостановлению места осуществления деятельности на видном для посетителей и покупателей месте, а в случае приостановления деятельности по купле-продаже иностранной валюты и по дилерско-брокерской купле-продаже иностранной валюты налоговый орган письменно уведомляет об этом Центральный банк Республики Армения в трехдневный срок с момента принятия налоговым органом решения.

9. В процессе приостановления деятельности на месте деятельности подлежащей приостановлению запрещается осуществлять деятельность, функцию или действие, за исключением функций или действий, направленных на устранение оснований приостановления. В процессе 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 день, следующий за днем регистрации в налоговом органе заявления организации или индивидуального предпринимателя, деятельность которого приостановлена, об устранении оснований нарушения (соответствующих обосновывающих

документов), если налоговый орган в течение этого времени не устанавливает более короткий срок. Решение об окончании приостановления деятельности принимает руководитель налогового органа.

11. В установленных настоящей статьей случаях приостановление деятельности налогоплательщика может быть заменен 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, ведущейся бумажным или электронным способом. Порядок осуществления кассовых операций, их документирования, регистрации кассовой книги и ведения кассовой книги устанавливает Правительство Республики Армения.

3. Оприходование снятых с банковских счетов наличных денег в кассу организации или индивидуального предпринимателя производится до рабочего дня, следующего за днем снятия с банковского счета наличных денег. Оприходование снятых из кассы организации или индивидуального предпринимателя на банковские счета организации или индивидуального предпринимателя наличных денег совершается до рабочего дня, следующего за днем снятия с кассы наличных денег.

Статья 386. Ограничения в отношении платежей наличными деньгами

1. В отношении платежей наличными деньгами по сделкам поставки товаров, выполнения работ или предоставления услуг применяются следующие ограничения:

1) максимальный размер суммы оплаты наличными деньгами по каждой сделке поставки товаров, выполнения работ или предоставления услуг устанавливается в 300 тысяч драмов (включая сумму НДС), а по части общей суммы таких сделок в течение одного месяца — 3 миллиона драмов (включая сумму НДС);

2) максимальный размер суммы приема наличными деньгами по каждой сделке поставки товаров, выполнения работ или предоставления услуг устанавливается в 300 тысяч драмов (включая сумму НДС), а по части общей суммы таких сделок в течение одного месяца — 3 миллиона драмов (включая сумму НДС), за исключением случаев, установленных пунктом 3 настоящей части;

3) максимальный размер суммы приема наличными деньгами по каждой сделке поставки товаров в розничной торговле, выполнения работ или предоставления услуг от физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, устанавливается в 3 миллиона драмов (включая сумму НДС), а если для поставки товаров в розничной торговле выписывается налоговый счет для возврата 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 оплаты или принятия причитающихся комиссионеру, агенту или поверенному сумм (комиссионных),

б. в случаях принятия комитентом, принципалом или доверителем сумм от комиссионера, агента или поверенного соответственно;

2) не применимы в случаях оплаты наличными деньгами комиссионером, агентом или поверенным комитенту, принципалу или доверителю соответственно, а также в случаях принятия наличными деньгами суммы от окончательных покупателей, от лиц, принимающих работы или от получателей услуг.

3. По смыслу применения установленных частью 1 настоящей статьи ограничений оплатой наличными деньгами считается общая сумма всех платежей (в том числе, предоплат, частичных платежей), осуществляемых по каждой сделке поставки товаров, выполнения работ или предоставления услуг.

4. Установленные частью 1 настоящей статьи ограничения не распространяются на платежи, осуществленные за представительские расходы, на осуществляемые физическими лицами платежи, которые относятся к их личным или пассивным доходам (в частности заработной плате, приравненных к ним платежам, пособий, стипендий, пенсий, компенсационных выплат), на платежи заготавливающих сельскохозяйственную продукцию организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляемых на основании письменных договоров, заключенных с производящими сельскохозяйственную продукцию физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, за приобретенную у них сельскохозяйственную продукцию, а также на платежи по приобретению мяса у занимающихся непосредственно производством сельскохозяйственной продукции.

Статья 387. Ограничения в отношении наличных сумм, выданных под отчет

1. В отношении выдачи наличных сумм лицам под отчет применяются следующие ограничения:

1) одному и тому же лицу не может быть выдана наличная сумма под отчет, если им еще не представлен ответственному в организации за прием этих отчетов или индивидуальному предпринимателю отчет о расходовании полученных ранее под отчет наличных суммах, за исключением случаев, когда срок представления отчета не истек;

2) установленные Правительством Республики Армения следующие ограничения по срокам в отношении наличных сумм, выданных организациями под отчет:

а. максимальный срок целевого расходования, либо возврата в кассу или на банковский счет организации либо индивидуального предпринимателя сумм наличных денег, выданных под отчет для целей, отличных от целей командировки,

б. максимальный срок возврата в кассу или на банковский счет организации либо индивидуального предпринимателя неизрасходованных по целевому назначению части сумм наличных денег, выданных на командировку.

2. Если законом или в установленных законом случаях постановлением Правительства Республики Армения для государственных учреждений установлены иные ограничения в отношении платежей наличными деньгами и выданных под отчет наличных денег, то вместо установленных статьей 386 Кодекса и настоящей статьей ограничений, применяются эти ограничения.

Статья 388. Обязанности руководителя организации (индивидуального предпринимателя), кассира по хранению наличных денег

1. Ответственность за сохранность ценностей, хранимых в кассе (кассах) организации, а также за обеспечение безопасности их перевозки несет руководитель исполнительного органа организации (индивидуальный предприниматель), если решением соответствующего органа управления организации (индивидуального предпринимателя) эта ответственность не возложена на другое лицо.

2. Кассир осуществляет прием (оприходование) в кассу организации и выдачу (расходование) 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 быть возложены на сотрудников организации, имеющих право подписи кассовых документов, за исключением организаций, число сотрудников которых не превышает трех человек.

ГЛАВА 75

ПРИМЕНЕНИЕ АКЦИЗНЫХ МАРОК И (ИЛИ) ГЕРБОВЫХ ЗНАКОВ

Статья 389. Маркировка товаров акцизными марками

1. Подлежащие маркировке акцизными марками товары (далее — подлежащие маркировке товары):

Код по ТН ВЭД	Наименование товарной группы	Краткое наименование товарной группы
2204	вина виноградные натуральные, включая крепленые; суло виноградное, кроме указанного в товарной позиции 2009	напитки
2205	вермуты и виноградные прочие натуральные вина с добавлением растительных или ароматических веществ	напитки
2206	напитки прочие сброженные (например, сидр, перри, или сидр грушевый, напиток медовый); смеси из сброженных напитков и смеси сброженных напитков и безалкогольных напитков, в другом месте не указанные или не включенные	напитки

2207	спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта 80 об. % или более; этиловый спирт и прочие спиртовые настойки, денатурированные, любой концентрации	спирт
2208	спирт этиловый неденатурированный с концентрацией спирта не менее 80 об. %, спиртовые настойки, ликеры и прочие спиртные напитки, в том числе, напитки с содержанием спирта до 9 %, включительно алкогольные напитки	напитки
2402	сигары, сигары с обрезанными концами, сигариллы и сигареты из табака или его заменителей	производство табака

2. Наличие акцизной марки на установленном частью 1 настоящей статьи, классифицируемом по коду 2207 ТН ВЭД этиловом спирте, производимом в Республике Армения и ввозимом в Республику Армения обязательно, если производителем или импортером, или иным образом затаривающим лицом эти товары затарены в емкости до 5 литров.

3. Установленными частью 1 настоящей статьи классифицируемые по кодам 2204, 2205, 2206, 2208 ТН ВЭД напитки, затаренные в емкости менее 0,5 литров, а также классифицируемые по коду 2208 ТН ВЭД спиртные напитки с содержанием спирта до 9 % включительно не подлежат маркировке акцизными марками.

Статья 390. Маркировка товаров гербовыми знаками

1. Подлежащие маркировке **гербовыми знаками** товары (далее — подлежащие маркировке товары):

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 или с добавлением сахара или других подслащивающих веществ	молочные продукты
0403	тан, свернувшееся молоко и сливки, йогурт, кефир и прочие ферментированные или сквашенные молоко и сливки, сгущенные или несгущенные, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ, со вкусо-ароматическими добавками или без них, с добавлением или без добавления фруктов, орехов или какао	молочные продукты
0404	молочная сыворотка, сгущенная или несгущенная, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ; продукты из натуральных компонентов молока, с добавлением или без добавления сахара или других подслащивающих веществ, в другом месте не указанные или не включенные	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 оболочки зерен кофе; заменители кофе, содержащие кофе в любой пропорции	кофе
0902	чай со 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, рафинированные или нерафинированные, но без изменения их химического состава	растительное масло

1508	масло арахисовое и его фракции, рафинированные или нерафинированные, но без изменения их химического состава	растительное масло
1509	масло оливковое и его фракции, нерафинированные или рафинированные, но без изменения их химического состава	растительное масло
1510 00	прочие масла и их фракции, получаемые только из зеленых или черных маслин, нерафинированные или рафинированные, но без изменения химического состава, включая смеси этих масел или фракций с маслами или фракциями товарной позиции 1509	прочие масла
1512 11 910	подсолнечное масло	растительное масло
1512 19 900	подсолнечное масло	растительное масло
1515	прочие нелетучие растительные жиры, масла (включая масло жожоба) 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 употребления 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 товарной позиции 1516	маргарин
1601	колбасы и аналогичные продукты из мяса, мясных субпродуктов или крови; готовые пищевые продукты, изготовленные на их основе	готовые продукты
1602	готовые или консервированные прочие продукты из мяса, мясных субпродуктов или крови	мясные продукты
1603	экстракты и соки из мяса, рыбы или ракообразных, моллюсков или прочих водных беспозвоночных	готовые продукты
1604	готовая или консервированная рыба; икра осетровых и ее заменители, изготовленные из икринок рыбы	рыбные продукты
1605	готовые или консервированные ракообразные, моллюски и 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 из муки тонкого или грубого помола, крупы, крахмала или солодового экстракта, не содержащие какао или содержащие менее 40 мас. % какао в пересчете на полностью обезжиренную основу, в другом месте не указанные или не включенные; готовые пищевые продукты из сырья товарных позиций 0401 – 0404, не содержащие или содержащие менее 5 мас. % какао в пересчете на полностью обезжиренную основу, в другом месте не указанные или не включенные	сгущенное молоко
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 виде хлопьев, гранул, зернышек, крупинок или в другом аналогичном виде	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 в виде хлопьев или зерна, обработанного иным способом (за исключением муки тонкого и грубого помола, крупы), предварительно отваренные или приготовленные иным способом, в другом месте не указанные 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 (помидоры), 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 товарной позиции 2006	консервы
2005	овощи прочие, приготовленные или консервированные без добавления уксуса или уксусной кислоты, незамороженные, кроме продуктов товарной позиции 2006	консервы
2006	овощи, фрукты, орехи, кожура плодов и другие части растений, консервированные с сахаром (пропитанные сахарным сиропом, глазированные, сваренные в сахарном сиропе, засахаренные)	консервы
2007	джемы, желе фруктовое, мармелады, пюре фруктовое или ореховое, паста фруктовая или ореховая, полученные путем тепловой обработки, в том числе, с добавлением сахара или других подслащивающих веществ	консервы
2008	фрукты, орехи и прочие съедобные части растений, приготовленные или консервированные иным способом, содержащие или не содержащие сахара или других подслащивающих веществ или спирта, в другом месте не указанные или не включенные	консервы
2009	соки фруктовые и соки овощные, несброженные и без добавления спирта	сок
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 и прочие обжаренные заменители кофе и экстракты, эссенции и концентраты из них	кофе
2105 00	мороженое и прочие виды пищевого льда, содержащие или не содержащие какао	мороженое
2201	воды, включая природные или искусственные минеральные воды, 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 товарной позиции 2208 ТН ВЭД с содержанием спирта до 9 %, включая алкогольные коктейли	коктейль
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 02710 19 750 02710 19 820 02710 19 840 02710 19 860 02710 19 880 02710 19 920 02710 19 940 02710 19 980 0	масла смазочные; масла прочие	продукты нефтепереработки
2936	провитамины, витамины	витамины
3002 20 000	вакцины для людей, предназначенные для розничной продажи	вакцины
3002 30 000	вакцины ветеринарные	вакцины
3003	лекарственные средства для использования в терапевтических или профилактических целях, не упакованные для розничной продажи	лекарства
3004	лекарственные средства для использования в терапевтических или профилактических целях, упакованные для розничной продажи, за исключением приобретаемых по централизованному государством порядку и предоставляемых по гарантированному государством порядку лекарств, содержащих инсулин или наркотики, или психотропные вещества, для которых маркировки гербовым знаком не требуется	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 люминофоров, 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, отличные от препаратов товарной позиции 3203, 3204 или 3205; неорганические продукты, используемые в качестве люминофоров, определенного или неопределенного химического состава	красители
3207 10 000 0	готовые пигменты, готовые глушители стекла, 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 кож	красители

3303 00	пигменты и препараты на основе диоксида титана	пигменты
3304	косметические средства или средства для макияжа и прочие средства для ухода за кожей (за исключением лекарственных), включая средства против загара и для загара, средства для маникюра и педикюра	косметика
3305	средства для ухода за волосами	косметика
3306	средства для гигиены полости рта или зубов, включая фиксирующие порошки и пасты для зубных протезов; нитки для очистки межзубных промежутков (зубной шелк), 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 или туалетные средства, в другом месте не указанные или не включенные; дезодоранты для помещений, ароматизированные или неароматизированные, обладающие или не обладающие дезинфицирующими свойствами	средства для ухода
3401	мыло, поверхностно-активные органические вещества и средства, применяемые в качестве мыла (в форме кусков, брусков или в виде формованных изделий), содержащие или не содержащие мыла, поверхностно-активные органические вещества и средства для мытья кожи в виде жидкости или крема, расфасованные для розничной продажи, содержащие или не содержащие мыла, бумага, вата, войлок или фетр и нетканые материалы, пропитанные или покрытые мылом или моющим средством	мыло
3402	вещества поверхностно-активные органические (кроме мыла), поверхностно-активные средства, моющие средства (включая вспомогательные моющие средства) и средства чистящие, содержащие или не содержащие мыла (кроме средств товарной позиции 3401)	мыло

2. Наличие гербового знака на установленных частью 1 настоящей статьи бутилированных или любым иным способом затаренных (упакованных) товарах, произведенных на территории Республики Армения или ввезенных на территорию Республики Армения, является обязательным на территории Республики Армения на любом этапе отчуждения, если эти товары отчуждаются или потребляются в одинаковом затаривании (упаковке) и товарном виде без изменения веса (объема).

Статья 391. Лица, несущие обязательство по маркировке акцизными марками и (или) гербовыми знаками

1. Обязательство по маркировке акцизными марками и (или) гербовыми знаками (далее в настоящей главе — также маркировка) несут организации и индивидуальные предприниматели, ввозящие в Республику Армения из не являющихся членами ЕАЭС государств по таможенным процедурам "Выпуск для внутреннего потребления" и "Беспошлинная торговля" и из государств-членов ЕАЭС подлежащие маркировке товары, и (или) производящие на территории Республики Армения подлежащие маркировке товары, за исключением случаев, установленных настоящей статьей.

2. В случае производства другим налогоплательщиком по заказу организаций (за исключением организаций-нерезидентов, не имеющих постоянного учреждения) или индивидуальных предпринимателей, или бутилирования, или иным способом затаривания (упаковки) и возврата подлежащих маркировке товаров заказчику обязательство по маркировке несет заказчик.

3. В случае производства другими налогоплательщиками по заказу организаций-нерезидентов, не имеющих постоянного учреждения, и физических

лиц-нерезидентов, не имеющих постоянного учреждения, или бутилирования, или иным способом затаривания (упаковки) и возврата подлежащих маркировке товаров заказчику, обязательство по маркировке несет лицо, производящее или бутилирующее, или иным способом затаривающее (упаковывающее) эти товары.

4. В случае перехода права на распоряжение предоставленными залогодержателю в качестве предмета залога немаркированными товарами, подлежащими маркировке в установленном законодательством порядке, обязательство за маркировку несет залогодержатель.

5. В случае совместной деятельности, осуществляемой в порядке, установленном главой 5 Кодекса, обязательство по маркировке несет подотчетный участник совместной деятельности.

6. Не являющиеся производителями или импортерами организации и индивидуальные предприниматели, отчуждающие подлежащие маркировке товары, до установленного законом окончательного срока включительно отчуждения ими без маркировки товаров, подлежащих маркировке, могут маркировать в установленном Правительством Республики Армения порядке имеющиеся у них инвентаризированные остатки подлежащих маркировке товаров.

В установленном настоящей частью случае в отношении не являющихся производителями или импортерами организаций и индивидуальных предпринимателей, отчуждающих подлежащие маркировке товары, применяются регулирования, установленные настоящей главой и обеспечивающими применение системы акцизных марок и гербовых знаков соответствующими правовыми актами для налогоплательщиков, которые несут 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 установленные таможенным законодательством ЕАЭС и Республики Армения стоимостные, натуральные и количественные величины;

2) подлежащие маркировке товары, вывозимые с территории Республики Армения налогоплательщиками, которые в соответствии со статьей 391 Кодекса несут 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 предоставления акцизных марок и (или) гербовых знаков

1. Акцизные марки и (или) гербовые знаки предоставляются налогоплательщикам, которые согласно статье 391 Кодекса несут обязательство по маркировке.

2. Налогоплательщики, указанные в части 6 статьи 391 Кодекса и производящие подлежащие маркировке товары, получают акцизные марки и (или) гербовые знаки от налоговых органов, а налогоплательщики, ввозящие в Республику Армения (в том числе, из государств-членов ЕАЭС) подлежащие маркировке товары, — от таможенных органов.

3. Акцизные марки, предназначенные для маркировки товаров, установленных частью 1 статьи 389 Кодекса, получают до ввоза этих товаров в Республику Армения, а гербовые знаки, предназначенные для маркировки товаров, установленных частью 1 статьи 390, — до отчуждения этих товаров.

4. Акцизные марки и (или) гербовые знаки предоставляются на основании представленных электронным способом заявок и отчета об использовании ранее полученных акцизных марок и (или) гербовых знаков по состоянию на день представления заявки физическому лицу, уполномоченному организацией, представившей заявку (в случае индивидуального предпринимателя — индивидуальному предпринимателю или уполномоченному им физическому лицу), в течение трех рабочих дней после представления заявки.

Установленные данной частью формы заявки и отчета, порядки заполнения устанавливаются налоговым органом.

5. Заявка на получение акцизных марок и (или) гербовых знаков отклоняется, если:

- 1) не был представлен отчет, указанный в части 4 настоящей статьи;
- 2) не был уплачен установленный Кодексом штраф за задержку возврата акцизных марок и (или) гербовых знаков сверх установленного срока, за их утерю или непринятие налоговым или таможенным органом;
- 3) еще имеются в наличии ранее полученные акцизные марки, превышающие пять миллионов штук на табачную продукцию, классифицируемую по коду 2402 ТН ВЭД, и (или) 300 тысяч штук товарной группы, классифицируемой по кодам 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2402 ТН ВЭД.

6. Получение акцизных марок и (или) гербовых знаков подтверждается распиской.

7. Лица, несущие обязательство по маркировке:

1) налогоплательщики (за исключением налогоплательщиков, согласно разделу 13 Кодекса являющихся плательщиками налога с оборота или субъектами семейного предпринимательства) до отчуждения товаров осуществляют записи в электронном виде, а при необходимости, до отчуждения товаров вносят корректировки в эти записи в электронном виде;

2) налогоплательщики, согласно разделу 13 Кодекса считающиеся плательщиками налога с оборота или субъектами семейного предпринимательства, могут не осуществлять записей в электронном виде до отчуждения товаров, если все данные (за исключением серий и порядковых номеров предоставляемых гербовых знаков), подлежащие регистрации, указываются в заявке на получение гербовых знаков. Указанные в настоящем пункте налогоплательщики при необходимости до отчуждения товаров могут путем осуществления записей в электронном виде скорректировать представленные ими ранее данные, указанные в заявке на получение гербовых знаков.

8. По смыслу применения части 7 настоящей статьи:

1) осуществление записей в электронном виде и/или представление заявки на получение гербовых знаков по всем подлежащим регистрации данным до отчуждения подлежащих маркировке товаров, не рассматривается как отчуждение товаров, указанных в электронных записях или в заявке на приобретение гербовых знаков;

2) до отчуждения подлежащих маркировке товаров в электронном виде регистрируется вид, подвид (описание), емкость (объем, вес или присущая данному виду товара другая единица измерения), количество товаров и серии, порядковые номера (в том числе с пробелами) соответствующих акцизных марок и (или) гербовых знаков.

9. Налоговые инспекции — по каждому производителю, а таможи — по каждому импортеру (в том числе, из государств-членов ЕАЭС) ведут карты учета акцизных марок и (или) гербовых знаков — по видам. В карте указывается количество, серии и номера предоставленных, принятых обратно акцизных марок и (или) гербовых знаков.

Статья 394. Правила маркировки

1. Маркировка товаров производится путем прикрепления полученных в соответствии со статьей 393 Кодекса акцизных марок и (или) гербовых знаков на подлежащие маркировке товары.

2. Если налогоплательщиками, которые несут обязательство по маркировке гербовыми знаками, отчуждаются подлежащие и не подлежащие маркировке гербовыми знаками товары, находящиеся в той же упаковке или в таре любой иной формы, то маркировка и записи (в том числе, корректировки в записях) этих товаров в электронном виде производятся отдельно, только по части товара, подлежащего маркировке гербовыми знаками — согласно настоящей статье и статье 393 Кодекса.

3. Если налогоплательщиками, которые несут обязательство по маркировке гербовыми знаками, отчуждаются подлежащие и не подлежащие маркировке гербовыми знаками более одного товара, находящиеся в той же упаковке или в таре любой иной формы, то их маркировка и записи (в том числе, корректировки в записях) в электронном виде производятся отдельно, только по части товара, подлежащего маркировке гербовыми знаками — согласно настоящей статье и статье 393 Кодекса.

4. Производители подлежащих маркировке товаров 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 подлежащие маркировке гербовыми знаками товары, могут производить маркировку товаров на выбранной импортером территории до или после ввоза этих товаров на территорию Республики Армения, но не позднее, чем до отчуждения этих товаров.

6. Маркировка акцизными марками ввозимых на территорию Республики Армения товаров, классифицируемых по кодам 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2402 ТН ВЭД, производится до ввоза этих товаров на территорию Республики Армения, за исключением случаев, установленных настоящей частью.

Маркировка ввозимых на территорию Республики Армения конфискованных, признанных бесхозяйными в пользу государства или перешедших государству по праву наследования товаров, а также сигар или до 25 000 бутылок алкогольных напитков, классифицируемых по кодам 2204, 2205, 2206, 2207, 2208, 2402 ТН ВЭД товаров, может производиться на территории Республики Армения — до осуществления таможенных оформлений, под таможенным контролем.

7. На подлежащем маркировке товаре должна быть прикреплена неповрежденная, целая акцизная марка и (или) гербовый знак, электронные записи по части которых должны соответствовать виду, подвиду (описанию), вместимости (объему, весу или единице измерения, присущей данному товару) и зарегистрированным электронным способом серии и номеру подлежащего маркировке товара.

8. Правила маркировки товаров (в том числе, место маркировки на подлежащем маркировке любом товаре или на упаковке или таре любой иной формы) устанавливает Правительство Республики Армения.

9. Запрещается отчуждение или передача (предоставление, выделение) акцизных марок и (или) гербовых знаков другим налогоплательщикам, за исключением случаев передачи вывезенных по таможенной процедуре "временный вывоз" ("таможенный транзит" — по части государств-членов ЕАЭС) акцизных марок и (или) гербовых знаков иностранному контрагенту, передачи заказчиком акцизных марок и (или) гербовых знаков указанным в части 2 статьи 391 Кодекса налогоплательщикам, производящим или бутилирующим, или иным образом затаривающим подлежащие маркировке товары, а также налогоплательщикам, предоставляющим услугу (действие) по маркировке.

Статья 395. Установление образцов и технических требований акцизных марок и (или) гербовых знаков

1. Образцы, размер, форма, цвет и технические требования акцизных марок и (или) гербовых знаков, применяемых для маркировки товаров, производимых в Республике Армения или ввозимых на территорию Республики Армения, устанавливаются налоговыми и (или) таможенными органами.

2. Акцизные марки и (или) гербовые знаки производимых в Республике Армения или ввозимых на территорию Республики Армения подлежащих маркировке товаров, должны отличаться цветом и, соответственно, надписями "местный" или "ввезенный".

3. Акцизные марки и (или) гербовые знаки должны предоставлять возможность посредством портативных электронных устройств общего пользования (мобильный телефон, планшет и т. д.), работающих под управлением одной из операционных систем Apple iOS 6, Android 4, Windows Phone 8, а также эквивалентных или более мощных операционных систем визуализировать наименование производителя или импортера товара, адрес, УНН, вид, подвид (описание), емкость товара (объем, вес или другую единицу измерения, присущую данному виду товара), за исключением гербовых знаков, предусмотренных

для маркировки установленных статьей 390 Кодекса товаров, классифицируемых по кодам 3304, 3305, 3401 и 3402 ТН ВЭД, для которых невозможно установить соответствующую единицу измерения.

4. После прикрепления на подлежащие маркировке товары акцизной марки и (или) гербового знака должна исключаться возможность ее отклеивания без нанесения повреждений.

Статья 396. Возврат неиспользованных или поврежденных акцизных марок и (или) гербовых знаков

1. Неиспользованные акцизные марки и (или) гербовые знаки возвращаются в шестимесячный срок, следующий за месяцем их получения.

Указанный срок на основании заявления налогоплательщика продлевается налоговым или таможенным органом на отмеченный в заявлении срок, но не более чем на 90 дней.

2. Поврежденные акцизные марки и (или) гербовые знаки возвращаются по результатам каждого полугодия, до 20 числа (включительно) месяца, следующего за полугодием.

3. Неиспользованные или поврежденные акцизные марки и (или) гербовые знаки с надписью "местный" налогоплательщиком возвращаются в налоговый орган, а акцизные марки и (или) гербовые знаки с надписью "ввезенный" возвращаются 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) гербовых знаков требованиям, установленным частью 6 настоящей статьи, принимает решение об их соответствии (несоответствии) этим требованиям и в течение двух рабочих дней, следующих за днем принятия решения, уведомляет налогоплательщика.

5. Налоговый или таможенный орган принимает неиспользованные акцизные марки и (или) гербовые знаки обратно, не проверяя их соответствия требованиям, установленным частью 6 настоящей статьи.

6. Налоговый или таможенный орган не принимает поврежденные акцизные марки и (или) гербовые знаки, если не были соблюдены следующие условия:

1) акцизные марки и (или) гербовые знаки должны быть наклеены на отдельные листы, без сгибов и неровностей;

2) должны четко просматриваться серия и номер акцизных марок и (или) гербовых знаков;

в) при разорванности акцизных марок и (или) гербовых знаков разорванные части должны быть соединены.

РАЗДЕЛ 18

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ИЛИ НЕВЫПОЛНЕНИЕ УСТАНОВЛЕННЫХ КОДЕКСОМ ТРЕБОВАНИЙ

ГЛАВА 76

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Статья 397. Налоговое правонарушение и налоговая ответственность

1. Налоговым правонарушением считается такое противоправное действие или бездействие налогоплательщика либо налогового агента, за которое Кодексом и (или) законами Республики Армения о сборах установлена налоговая ответственность.

2. Налоговая ответственность — самостоятельный вид юридической ответственности, направленный на обеспечение финансовой стабильности и финансовых интересов государства посредством возмещения в полном объеме материального ущерба, нанесенного государству вследствие нарушения положений регулирующих налоговые отношения правовых актов, установления дополнительного обязательства в отношении совершившего налоговое правонарушение налогоплательщика, а также принуждения его к немедленному исполнению обязательства и предотвращения дальнейших налоговых правонарушений.

3. Налогоплательщики или налоговые агенты привлекаются к ответственности за налоговое правонарушение исключительно в случаях и порядке, установленных Кодексом и законами Республики Армения о сборах.

Статья 398. Фиксирование налоговых правонарушений

1. В процессе осуществления налогового администрирования ответственное должностное лицо налогового органа непосредственно после выявления налогового правонарушения составляет протокол, за исключением случаев, когда налоговые правонарушения выявляются и фиксируются налоговым органом в результате осуществляемых в установленном Кодексом порядке проверок, обследований либо в результате 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 составления, число, месяц, год и номер протокола;

2) имя, фамилию лица, совершившего налоговое правонарушение, полное наименование организации, УНН — при наличии, адрес его места проживания (местонахождения), паспортные данные и (или) номерной знак общественных услуг (если известен) физического лица;

3) описание налоговых правонарушений, период, приобретенные сведения и правовые нормы, требования которых не исполнены;

4) предварительный расчет налогового обязательства и юридические основания применения ответственности в пределах приобретенных сведений;

5) должность, имя, фамилию, подпись составившего протокол должностного лица налогового органа.

3. К составленному протоколу могут прилагаться подтверждающие факт налогового правонарушения соответствующие документы, фотографии, содержащие электронные сведения носители, материалы и содержащие необходимые сведения иные предметы.

4. С целью обеспечения дальнейшего хода после составления протокола он представляется руководителю структурного подразделения налогового органа. Если на основании составленного протокола возбуждается производство по административному или уголовному делу, то протокол сохраняется в административном или уголовном деле, а если производство по делу не возбуждается, то он сохраняется в налоговом деле налогоплательщика с целью использования в процессе дальнейшего налогового контроля.

5. В случае возникновения налоговых обязательств в установленном Кодексом или законами Республики Армения о сборах порядке на карточках лицевого счета налогоплательщика, который ведется в налоговом органе, по инициативе налогового органа в установленном Законом Республики Армения "Об основах администрирования и административном производстве" порядке возбуждается административное производство, если размер неуплаченного налогового обязательства превышает 200 тысяч драмов либо со дня возникновения налогового обязательства прошло более двух месяцев.

Статья 399. Общие условия применения налоговой ответственности за налоговые правонарушения

1. Налогоплательщики или налоговые агенты не подлежат налоговой ответственности, если в данных налоговых правоотношениях, являющихся объектом налогового правонарушения, руководствовались официальными разъяснениями налогового органа.

2. Налогоплательщики или налоговые агенты привлекаются налоговым органом либо уполномоченным законом иными государственными органами к налоговой ответственности по акту проверки или протоколу обследования, принятыми в установленном Кодексом порядке, если Кодексом предусмотрено предъявление налоговых обязательств в результате обследования либо административному акту, составленному в результате оперативно-розыскных мероприятий, либо иному административному акту.

3. В случае совершения налогоплательщиком или налоговым агентом двух и более налоговых правонарушений налоговая ответственность применяется отдельно в отношении каждого правонарушения.

4. Привлечение налогоплательщика или налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает от применения в отношении них или их должностных лиц административной, уголовной либо иной установленной законодательством Республики Армения ответственности.

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. В случае предупреждения дополнительные налоговые обязательства не возникают.

3. При расчете пени в установленном статьей 401 Кодекса порядке исчисляется дополнительное налоговое обязательство по фиксированной процентной ставке за каждый день неуплаты в установленный срок или уплаты позже установленного срока суммы налога.

4. В случае назначения штрафа за невыполнение либо за выполнение с нарушениями требований, установленных Кодексом или законами Республики Армения о сборах, в установленном главой 77 Кодекса порядке исчисляется дополнительное налоговое обязательство по процентной либо фиксированной ставке, выраженной в драмах Республики Армения.

5. В случае конфискации являющегося предметом налогового правонарушения имущества, являющееся предметом налогового правонарушения имущество на основании принятого налоговым органом решения о конфискации в принудительном порядке безвозмездно взыскивается в собственность государства. В случае выявления налогового правонарушения, предусматривающего конфискацию являющегося предметом налогового

правонарушения имущества, налоговый орган незамедлительно предпринимает меры по обеспечению ареста имущества, обеспечивающего исполнение установленных Кодексом налоговых обязательств. Порядок принудительного изъятия имущества в собственность государства, хранения и распоряжения им устанавливает Правительство Республики Армения.

6. В случае приостановления деятельности налогоплательщика дополнительного налогового обязательства не возникает. В установленных Кодексом случаях приостановление может быть заменено штрафом.

7. За одно и то же налоговое правонарушение не могут быть применены различные виды налоговой ответственности, за исключением случаев, установленных настоящим разделом.

8. В отношении установленных настоящей статьей видов налоговой ответственности иные виды налоговой ответственности не применяются.

ГЛАВА 77

ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ПРИ ИХ СОВЕРШЕНИИ

Статья 401. Задержка уплаты налога от установленного срока

1. В случае задержки уплаты налога от установленного срока налогоплательщик либо налоговый агент за каждый день просрочки уплачивает пеню в размере 0,075 процентов.

2. Установленная частью 1 настоящей статьи пеня применяется в отношении своевременно неуплаченной суммы налога (в том числе, неуплаченных налоговым агентом в случаях, установленных регулирующими

налоговые отношения правовыми актами), авансовых сумм налогов, суммы налога по части объекта налогообложения, выявленного (заниженного) 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 в случаях, когда:

1) установленная пунктом 17 части 2 статьи 64 Кодекса квалификационная комиссия изменяет или приостанавливает решения по субсидиям, субвенциям и грантовым программам, квалифицированным как льготные,— в отношении недоплаченных или неуплаченных в их рамках сумм НДС;

2) установленным пунктом 37 части 2 статьи 64 Кодекса имеющим статус уполномоченного экономического оператора налогоплательщиком для ввезенных на территорию Республики Армения товаров из государств, не являющихся членами ЕАЭС, по отношению к исчисляемым в установленном Кодексом порядке суммам НДС — со дня, следующего за установленным Кодексом окончательным сроком уплаты сумм НДС для товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств, не являющихся членами ЕАЭС, если эти товары или товары, полученные в результате их переработки, в течение 180 дней, следующих за днем их ввоза, не реэкспортируются с территории Республики Армения.

Статья 402. Представление позже установленного срока или непредставление налогового расчета

1. В случае представления позже установленного срока или непредставления налогоплательщиками либо налоговыми агентами налогового расчета (за исключением объявления об уплате патентного налога) за каждые истекшие 15 дней (независимо от того, является ли 15-й день нерабочим),

следующих за этим сроком, в сроки, установленные Кодексом или законами Республики Армения о сборах, с налогоплательщика либо с налогового агента взимается штраф (также по акту проверки) в размере 5 процентов от общей суммы исчисляемого налога.

2. Расчет 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 случаях с физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями и нотариусами, — также с даты иного административного акта.

3. Общая сумма установленных частью 1 настоящей статьи штрафов не должна превышать общей суммы исчисленного налога.

Статья 403. Занижение суммы налога

1. В случае занижения в каждом налоговом расчете (за исключением объявления об уплате патентного налога) за каждый отчетный период суммы налога, исчисляемой в установленном Кодексом или законами Республики Армения о сборах порядке, взимается 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 после фиксирования актом, составляемым в результате комплексной налоговой проверки, взимается сумма заниженного 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 считается:

1) в течение года, следующего за фиксированием предыдущего нарушения, — фактический день представления в налоговый орган содержащего

нарушение налогового расчета (независимо от представления в дальнейшем скорректированных налоговых расчетов) до установленного Кодексом или законами Республики Армения о сборах срока для представления в налоговый орган налогового расчета;

2) последний день (независимо от фактического дня представления налогового расчета и независимо от представления в дальнейшем скорректированных налоговых расчетов) установленного Кодексом или законами Республики Армения о сборах срока для представления в налоговый орган налогового расчета — в случае представления в налоговый орган содержащего нарушение налогового расчета в течение года, следующего за фиксированием предыдущего нарушения после истечения установленного Кодексом или законами Республики Армения о сборах срока для представления в налоговый орган налогового расчета.

3. В случаях занижения плательщиками налога с оборота суммы налога, исчисляемой в установленном Кодексом порядке в налоговом расчете каждого отчетного периода, взимается сумма заниженного налога, а также штраф в размере 100 процентов от этой суммы.

4. Если в налоговом расчете соответствующего отчетного периода заниженная сумма налога (либо его часть) показана:

1) в предшествующий данному отчетному периоду какой-либо отчетный период, включенный в проверяемый данной комплексной налоговой проверкой период, то установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы по части этих сумм не применяются;

2) в следующей за данным отчетным периодом какой-либо отчетный период, включенный в период, проверяемый данной комплексной налоговой проверкой, то установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы по части этих сумм применяются наполовину.

По смыслу применения настоящей части в предшествующие отчетным периодам отчетные периоды, включенные в проверяемые комплексной налоговой проверкой периоды:

1) ранее показанные завышенные суммы (или их часть) налога считаются погашенными за счет заниженных сумм налога (или их части), ранее заявленных в налоговом расчете соответствующего отчетного периода;

2) ранее показанные заниженные суммы (или их часть) налога считаются погашенными за счет завышенных сумм налога (или их части), ранее заявленных в налоговом расчете соответствующего отчетного периода.

Статья 404. Завышение налогового убытка

1. В случае завышения налогового убытка в расчете по налогу на прибыль, представленного в налоговый орган за каждый налоговый год, завышенный за этот отчетный период налоговый убыток по результатам комплексной налоговой проверки уменьшается, в том числе в размере, переносимом в установленном Кодексом порядке на следующие отчетные периоды, а за завышение налогового убытка в расчете по налогу на прибыль за каждый налоговый год (без учета величины налогового убытка, переносимого из предыдущих налоговых лет) в размере одного миллиона драмов и более взимается штраф в размере 200 тысяч драмов.

Статья 405. Неведение в установленном порядке бухгалтерского учета или непредставление данных бухгалтерского учета должностным лицам, осуществляющим проверку

1. В случае выявления в процессе комплексной налоговой проверки факта неведения бухгалтерского учета по компьютерным программам, установленного

Законом Республики Армения "О бухгалтерском учете", организациями, имеющими обязательство по ведению бухгалтерского учета по компьютерным программам в соответствии с Законом Республики Армения "О бухгалтерском учете", либо непредоставления на электронном носителе по письменному требованию осуществляющих комплексную налоговую проверку должностных лиц на следующий за этим рабочий день установленной настоящей статьей копии файла (по части периода, охватываемого предписанием на проверку), созданного посредством компьютерной программы бухгалтерского учета, должностным лицам, осуществляющим проверку, взимается штраф:

1) в размере 5 миллионов драмов — в отношении организаций, превысивших порог в один миллиард драмов валового дохода, исчисленного в установленном Кодексом порядке по результатам предыдущего налогового года;

2) в размере 3 миллионов драмов — в отношении организаций, превысивших порог в 500 миллионов драмов валового дохода, исчисленного в установленном Кодексом порядке по результатам предыдущего налогового года.

2. В установленных настоящей статьей случаях предоставление на электронном носителе осуществляющим проверку должностным лицам копии файла, созданного посредством компьютерной программы бухгалтерского учета, фиксируется актом приема-сдачи, который подписывают налогоплательщик и осуществляющие проверку должностные лица.

3. В установленных настоящей статьей случаях порядок и условия истребования осуществляющими проверку должностными лицами копии созданного банками, кредитными организациями, страховыми компаниями или инвестиционными компаниями посредством компьютерной программы бухгалтерского учета файла и предоставления на электронном носителе указанным должностным лицам устанавливает Правительство Республики Армения.

Статья 406. Нарушение порядка учета остатка товаров

1. В случае выявления при комплексной налоговой проверке недостачи, установленной статьей 346 Кодекса, с плательщика НДС взимается штраф в размере 50 процентов от цены (стоимости) недостачи, а в случае выявления недостачи установленных статьей 87 Кодекса товаров, подлежащих обложению акцизным налогом — 50 процентов от цены (стоимости) недостачи и в размере общей суммы акцизного налога, исчисляемого по его части в размере, установленном разделом 5 Кодекса. В случае повторного совершения установленного данной частью либо частью 2 настоящей статьи нарушения в течение года после его фиксирования, с плательщика НДС взимается штраф в размере 100 процентов от цены (стоимости) недостачи, а в случае выявления недостачи установленных статьей 87 Кодекса товаров, подлежащих обложению акцизным налогом, — 100 процентов от цены (стоимости) недостачи и в размере общей суммы акцизного налога, исчисляемого по его части в размере, установленном разделом 5 Кодекса.

2. В случае выявления при обмерах установленной статьей 346 Кодекса недостачи, с плательщика НДС взимается штраф в размере 50 процентов от цены (стоимости) недостачи, а в случае выявления недостачи товаров, установленных статьей 87 Кодекса, подлежащих обложению акцизным налогом — 50 процентов от цены (стоимости) недостачи и в размере общей суммы акцизного налога, исчисляемого по его части в размере, установленном разделом 5 Кодекса. В случае повторного совершения установленного данной частью либо частью 1 настоящей статьи нарушения в течение года после его фиксирования, с налогоплательщика взимается штраф в размере 100 процентов от цены (стоимости) недостачи, а в случае выявления недостачи установленных статьей 87 Кодекса товаров, подлежащих обложению акцизным налогом, — 100 процентов

от цены (стоимости) недостачи и в размере общей суммы акцизного налога, исчисляемого по его части в размере, установленном разделом 5 Кодекса. Указанный в данной части штраф взимается:

1) с налогоплательщика, у которого в каком-либо месяце до обмера, в течение налогового года проведения обмеров, оборот по реализации превышает 100 миллионов драмов;

2) с налогоплательщика, у которого в каком-либо месяце до обмера, в течение налогового года проведения обмеров, общая сумма таможенной стоимости товаров, ввезенных по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" из государств, не являющихся членами ЕАЭС, а по ввезенным из государств-членов ЕАЭС товарам — общая сумма определяемой в установленном порядке базы налогообложения (без акцизного налога) по НДС, превысила 100 миллионов драмов.

3. По смыслу применения частей 1 и 2 настоящей статьи повторным совершением нарушения является совершение установленного частью 1 или 2 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной налоговой проверки либо протокола обмера до даты проекта акта следующей комплексной налоговой проверки либо проекта протокола следующего обмера.

4. В случае выявления установленной частью 2 настоящей статьи недостачи по результатам обмеров штраф может быть применен только один раз в течение каждого налогового года.

5. Установленные настоящей статьей штрафы по части недостачи являются окончательными налоговыми обязательствами.

6. Установленный настоящей статьей штраф не применяется в отношении плательщиков патентного налога согласно разделу 13 Кодекса по части видов деятельности, считающихся объектами патентного налога.

Статья 407. Занятие незаконной деятельностью

1. В случае выявления незаконной деятельности в результате оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", взимается штраф в размере 50 процентов от предпринимательского дохода, исчисленного в результате этой деятельности в установленном Кодексом порядке, но не менее 200 тысяч драмов. По смыслу применения настоящей статьи незаконной деятельностью считается осуществление предпринимательской деятельности (за исключением запрещенной законом деятельности) без установленной законом государственной регистрации (учета) либо без постановки на учет в налоговых органах.

2. В случае фиксирования факта повторного и последующего (независимо от вида осуществляемой предпринимательской деятельности) нарушения в результате оперативно-розыскных мероприятий в течение одного года после фиксирования установленного частью 1 настоящей статьи нарушения, взимается 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 незаконно осуществляемая 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 совершивших нарушения лиц по части каждого вида деятельности взимается также возмещение ущерба в размере суммы, соответствующей ставке установленной законом государственной пошлины (в случае объекта взимания годовой государственной пошлины —

государственной пошлины за год) на выдачу лицензии или приобретение права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению. Если осуществляется более одного вида подлежащих лицензированию или уведомлению незаконной деятельности и (или) указанные виды деятельности осуществляются более чем в одном месте (при наличии установленного законом требования об осуществлении подлежащей лицензированию или уведомлению деятельности только в месте, указанном в лицензии или уведомлении), возмещение вреда в размере суммы государственной пошлины взимается отдельно для каждого вида деятельности и (или) каждого места осуществления деятельности в размере суммы, соответствующей установленным законом ставкам государственной пошлины.

4. По требованию налогоплательщика в процессе оперативно-розыскного мероприятия, осуществляемого с целью выявления установленных настоящей статьей нарушений, должностное лицо налогового органа предъявляет выписку из решения об осуществлении оперативно-розыскного мероприятия.

5. Установленные частями 1 и 2 настоящей статьи штрафы по части незаконной деятельности являются окончательным налоговым обязательством для лиц, осуществляющих незаконную деятельность.

6. По смыслу применения установленных настоящей статьей штрафов при невозможности определения предпринимательского дохода лица, осуществляющего незаконную деятельность, предпринимательский доход определяется налоговыми органами, с применением установленного Кодексом порядка оценки баз налогообложения и налоговых обязательств косвенными способами.

7. По смыслу применения правовых актов, регулирующих налоговые отношения, не является предпринимательской деятельностью:

1) отчуждение гражданами личного имущества (включая недвижимое имущество) и предметов, за исключением установленных Кодексом случаев;

2) сдача гражданами имущества в аренду либо в безвозмездное пользование (за исключением установленных Кодексом случаев), отчуждение нематериальных активов и получение процентов;

3) деятельность не являющегося наемным работником члена семьи исключительно в рамках семейной предпринимательской деятельности;

4) передача для удовлетворения собственных нужд электрической энергии, произведенной автономными энергопроизводителями — физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями и нотариусами, использующими восстанавливаемые энергетические ресурсы, лицу, имеющему лицензию на распределение электрической энергии, в том числе, получаемые за нее возмещения, если установленная мощность вырабатывающих электроэнергию их электростанций не превышает общей мощности электрической энергии их размещенных потребителей, но не более 150 кВт;

5) выполнение работ для налогового агента и (или) предоставление услуг налоговому агенту гражданами в рамках гражданско-правовых договоров.

8. Настоящая статья не применяется:

1) в отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в установленном порядке состоящих на учете и получивших патент — по части этой деятельности;

2) в отношении физических лиц, занимающихся непосредственно производством и реализацией сельскохозяйственной продукции,— по части этой деятельности, а также в отношении физических лиц, осуществляемая предпринимательская деятельность которых в установленном законом порядке может быть осуществлена без государственного учета, — по части этой деятельности;

3) в отношении физического лица-нерезидента, имеющего постоянное учреждение в Республике Армения, — по части деятельности, отнесенной 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 без лицензии деятельности, подлежащей лицензированию в соответствии с Законом Республики Армения "О лицензировании", либо осуществления без уведомления деятельности, подлежащей уведомлению в соответствии с Законом Республики Армения "Об уведомлении об осуществлении деятельности", либо использования недр или природных ресурсов без разрешения или без лицензии (в том числе, приостановления в установленном законом порядке действия лицензии или разрешения либо права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению), выявленных в процессе комплексных налоговых проверок и (или) в результате оперативно-розыскных мероприятий в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", по части каждого вида деятельности с организации или индивидуального предпринимателя взимается штраф в десятикратном размере от ставки установленной законом государственной пошлины за выдачу лицензии или разрешения или приобретение права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению, но не менее 500 тысяч драмов.

2. В случае выявления в течение одного года после фиксирования нарушения в процессе комплексной налоговой проверки и (или) в результате оперативно-розыскных мероприятий факта повторного и последующего

нарушения, установленного частью 1 настоящей статьи, с организации или индивидуального предпринимателя взимается штраф в двадцатикратном размере от ставки установленной законом государственной пошлины за выдачу лицензии или разрешения или 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, подлежащей лицензированию или уведомлению или разрешению.

3. В случаях выявления нарушений, установленных частями 1 и 2 настоящей статьи, с совершившей нарушения организации или индивидуального предпринимателя по части каждого вида деятельности взимается также возмещение ущерба в размере суммы, соответствующей ставке установленной законом государственной пошлины (в случае объекта взыскания годовой государственной пошлины — государственной пошлины за один год) за выдачу лицензии или приобретение права на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению. Если осуществляется более одного вида деятельности, подлежащей лицензированию или уведомлению, и (или) указанные виды деятельности осуществляются в более чем одном месте (при наличии установленного законом требования об осуществлении подлежащей лицензированию или уведомлению деятельности только в месте, указанном в лицензии или уведомлении), возмещение ущерба в размере суммы государственной пошлины взимается отдельно для каждого вида деятельности и (или) каждого места осуществления деятельности в размере суммы, соответствующей установленным законом ставкам. Установленное настоящей частью возмещение ущерба не взимается в случае, указанном в части 6 настоящей части, а также в случаях, когда действие лицензии либо право на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению, приостановлено в установленном законом порядке.

4. По требованию налогоплательщика или его должностного лица в процессе оперативно-розыскного мероприятия, осуществляемого с целью выявления установленных настоящей статьей нарушений, должностное лицо налогового органа представляет выписку из решения об осуществлении оперативно-розыскного мероприятия.

5. Штрафы, установленные частями 1 и 2 настоящей статьи, не применяются в случаях, когда действие лицензии или разрешения либо право на занятие деятельностью, подлежащей уведомлению, было приостановлено без решения лицензирующего органа, независимо от обстоятельства приостановления силой закона.

6. В отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, представивших уведомление о видах деятельности, установленных Законом Республики Армения "Об уведомлении об осуществлении деятельности", которым тем же законом запрещается отражение контрольно-кассовыми машинами более десяти процентов от исчисленной по результатам какого-либо месяца налогового года в установленном Кодексом порядке общей суммы оборота по реализации, соответствующих ему НДС и акцизного налога, в случае превышения этого предельного размера по результатам какого-либо месяца налогового года, при комплексной налоговой проверке применяются штрафы, соответствующие размерам штрафов, установленным частями 1 и 2 настоящей статьи. По смыслу применения настоящей части:

1) предельный размер оборота по реализации относится к обороту по реализации налогоплательщика, исчисленному в установленном Кодексом порядке по части всех видов деятельности, независимо от видов осуществляемой деятельности и от обстоятельства, подлежит ли деятельность уведомлению;

2) штрафы, установленные частями 1 и 2 настоящей статьи, исчисляются в размере общей суммы соответствующих многократных величин установленных

законом ставок государственной пошлины на приобретение права на занятие представленными в уведомлениях организации или индивидуального предпринимателя видами деятельности, подлежащей только установленному настоящей частью уведомлению.

Статья 409. Занятие запрещенной деятельностью

1. В случае выявления в ходе комплексных налоговых проверок и (или) в результате оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскных мероприятиях" порядке запрещенной законом деятельности, взимается штраф в размере 100 процентов от оборота по реализации в результате этой деятельности, исчисленный в установленном Кодексом порядке, но не менее десяти миллионов драмов.

2. По смыслу применения настоящей статьи:

1) запрещенной является деятельность (в том числе, действие или функция), осуществление которой запрещено законом в Республике Армения (в том числе, на установленных законом территориях) либо осуществление которой законом запрещено 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 законом запрещено для данной группы лиц.

3. Установленный частью 1 настоящей статьи штраф является окончательным налоговым обязательством по части деятельности, запрещенной для лиц, не имеющих государственной регистрации (не состоящих на учете) в установленном порядке.

4. В плане применения штрафов за осуществление запрещенной деятельности, установленной частью 1 настоящей статьи, при невозможности определения оборота по реализации лица, осуществляющего запрещенную деятельность, оборот по реализации определяют налоговые органы — с применением установленного Кодексом порядка оценки баз налогообложения и налоговых обязательств косвенными способами.

5. В ходе оперативно-розыскного мероприятия, осуществляемого с целью выявления установленных настоящей статьей нарушений, по требованию налогоплательщика или его должностного лица представляется выписка из решения об осуществлении оперативно-розыскного мероприятия.

Статья 410. Нарушение обязательных требований к документированию сделок по поставке или перемещению товаров

1. В случае выявления в ходе оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", нарушений установленных Кодексом требований к документированию поставки или перемещения товаров — поставки или перемещения товаров при наличии сопроводительного документа, не удовлетворяющего установленным Кодексом требованиям, или без сопроводительного документа, за исключением установленных настоящей статьей случаев по части сделки или действия, послужившего основанием для нарушения:

1) взимается штраф в размере 50 процентов от цены (стоимости) этого товара, но не менее 200 тысяч драмов;

2) в течение одного года после фиксирования нарушения, указанного в пункте 1 настоящей части:

а. в случае фиксирования факта второго нарушения взимается штраф в размере 100 процентов от цены (стоимости) бестоварных документов, но не менее 500 тысяч драмов,

б. в случае фиксирования факта третьего нарушения и более взимается штраф в размере 200 процентов от цены (стоимости) бестоварных документов, но не менее одного миллиона драмов.

2. По смыслу применения части 1 настоящей статьи:

1) сделка или действие являются основанием для нарушения, если нарушение установленных Кодексом требований к документированию поставки или перемещения товаров было фактически совершено в сроки, установленные законом для осуществления оперативно-розыскных мероприятий;

2) фактом совершения нарушения во второй, третий и более разы считается повтор установленного частью 1 настоящей статьи нарушения соответственно во второй, третий и более разы в течение одного года после дня вступления в силу составленного в результате оперативно-розыскных мероприятий административного акта, 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", нарушений налогоплательщиками, в установленном Кодексом порядке считающимися субъектами семейного предпринимательства, установленных Кодексом требований к документированию поставки и перемещения товаров — поставки или перемещения товаров при наличии сопроводительного документа, не удовлетворяющего требованиям, установленным Кодексом, или поставки или перемещения товаров без сопроводительного документа, применяется предупреждение, а в случае фиксирования установленного настоящей частью факта второго нарушения

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 является основанием для нарушения, если нарушение установленных Кодексом требований к документированию поставки или перемещения товаров было фактически совершено в момент осуществления оперативно-розыскных мероприятий;

2) вторым фактом совершения нарушения считается повторное совершение установленного настоящей частью нарушения в течение одного года после дня вступления в силу составленного в результате оперативно-розыскных мероприятий административного акта, до дня принятия административного акта, составляемого в результате оперативно-розыскных мероприятий.

5. В случае выявления в ходе оперативно-розыскных мероприятий нарушения установленных Кодексом требований к документированию поставки и перемещения товаров — поставки и перемещения товаров при наличии сопроводительного документа, не удовлетворяющего установленным Кодексом требованиям, или поставки и перемещения товаров без сопроводительного документа налогоплательщиком, пользующимся налоговыми льготами и осуществляющим деятельность в приграничных общинах, имеющих земельные участки, не используемые вследствие боевых действий и включенные в утвержденный Правительством Республики Армения список, применяются меры ответственности, установленные частью 1 настоящей статьи. В случае выявления нарушения, установленного подпунктом "а" пункта 2 части 1 настоящей статьи, со дня, следующего за днем вступления в силу соответствующего административного акта, налогоплательщик перестает пользоваться льготой по освобождению от налогов в оставшийся период данного года и в следующем за ним году.

6. В случае выявления и фиксирования в установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности" порядке установленных настоящей статьей нарушений, все нарушения, зафиксированные в ходе одного и 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 фиксирования факта нарушения.

7. В ходе оперативно-розыскного мероприятия, осуществляемого с целью выявления установленных настоящей статьей нарушений, по требованию налогоплательщика или его должностного лица представляется 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, подтвержденная 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, подтвержденная двусторонними расчетными документами, цена (стоимость) товара исчисляется налоговым органом — с применением установленного Кодексом порядка оценки баз налогообложения и налоговых обязательств косвенными способами.

9. По части перемещения поставляемого или перемещаемого без сопроводительного документа товара налогоплательщиками, приобретающими товары, установленный настоящей статьей штраф не применяется в отношении налогоплательщика, приобретающего товары, если при фиксировании нарушения подтверждается приобретение товара у иного налогоплательщика и непредоставление этим налогоплательщиком

сопроводительного документа. В этом случае штраф применяется в отношении продающего товар налогоплательщика, не предоставившего сопроводительный расчетный документ.

10. Положения настоящей статьи по этой части деятельности не распространяются на банки, страховые компании, специализированных участников рынка ценных бумаг, платежно-расчетные и кредитные организации, плательщиков патентного налога.

11. Положения настоящей статьи применимы к некоммерческим организациям только по части предпринимательской деятельности.

Статья 411. Неразмещение установленных сведений по адресу осуществления деятельности налогоплательщика

1. В случае незакрепления налогоплательщиком по установленной налоговым органом форме объявления (с указанием полного наименования налогоплательщика (в случае индивидуальных предпринимателей — имени, фамилии, отчества физического лица), УНН, адреса данного места деятельности и вида (видов) деятельности, осуществляемой по данному адресу) в наиболее видном месте по каждому адресу осуществления своей деятельности (а в местах нахождения и (или) принятия управленческих решений, оперативного финансового управления — на соответствующих указателях) в результате комплексной налоговой проверки взимается штраф в размере 50 тысяч драмов по части сведения, не закрепленного по каждому адресу.

2. В случае повторного совершения установленного частью 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года после фиксирования актом комплексной налоговой проверки взимается штраф в размере 100 тысяч драмов по части каждого незакрепленного сведения.

3. По смыслу применения настоящей статьи повторным совершением нарушения является 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 в установленный срок заявки на регистрацию работника

1. В случае фиксирования в установленном Правительством Республики Армения порядке в ходе осуществляемых налоговым органом комплексных или тематических налоговых проверок, а в случае лиц, осуществляющих незаконную деятельность, — в ходе оперативно-розыскных мероприятий факта неоформления в письменной форме 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) непредставления заявки на регистрацию нового работника в срок, установленный частью 2 статьи 156 Кодекса, с работодателя (в том числе с лиц, осуществляющих незаконную деятельность, или не являющихся индивидуальными предпринимателями физических лиц, в установленном порядке состоящих на учете и получивших патент) взимается штраф за каждого неоформленного наемного работника:

1) в размере 60 000 драмов, если число неоформленных наемных работников и (или) наемных работников, работающих без заявки на регистрацию, составляет от одного до трех;

2) в размере 150 000 драмов, если число неоформленных наемных работников и (или) наемных работников, работающих без заявки на регистрацию, составляет от четырех до шести;

3) в размере 300 000 драмов, если число неоформленных наемных работников и (или) наемных работников, работающих без заявки на регистрацию, составляет от семи до девяти;

4) в размере 600 000 драмов, если число неоформленных наемных работников и (или) наемных работников, работающих без заявки на регистрацию, свыше девяти.

2. По смыслу применения части 1 настоящей статьи установленный штраф за непредставление заявки на регистрацию нового работника в срок, установленный частью 2 статьи 156 Кодекса, применяется только в случае, когда в ходе комплексной или тематической налоговой проверки было выявлено фактически выполняющее работу лицо, заявка на регистрацию которого не была представлена до конца дня, предшествующего дню фактического начала проверки.

Статья 413. Имущество, являющееся предметом налогового правонарушения

1. Имущество, являющееся предметом налогового правонарушения, в установленном частью 5 статьи 400 Кодекса порядке подлежит конфискации:

1) в случае реализации установленных статьями 389 и 390 Кодекса немаркированных товаров, подлежащих маркировке гербовыми знаками или гербовыми марками, а также товаров, маркированных незаконно приобретенными гербовыми знаками или гербовыми марками;

2) в случае установленного статьей 424 Кодекса нарушения правил маркировки акцизными марками и (или) гербовыми знаками, когда общая стоимость отчуждаемых товаров по указанным у продавца (а в случае неуказания — определенным в установленном Кодексом порядке) ценам превышает 50 тысяч драмов;

3) в случае реализации в процессе установленной статьей 407 Кодекса незаконной деятельности товаров, включенных в список, установленный Правительством Республики Армения.

Статья 414. Нерегистрирование в установленном порядке операций по купле-продаже иностранной валюты

1. В случае нерегистрирования в порядке, установленном Центральным банком Республики Армения, операций по купле-продаже иностранной валюты лицами, осуществляющими деятельность по купле-продаже иностранной валюты, дилерско-брокерской купле-продаже иностранной валюты, с налогоплательщиков взимается штраф в размере 25 процентов от выраженной в драмах Республики Армения общей суммы валюты, обмененной во время незарегистрированной операции.

2. В случае повторного совершения нарушения в течение одного года после фиксирования налоговым органом нарушения, установленного частью 1 настоящей статьи, взимается штраф в размере 50 процентов от выраженной в драмах Республики Армения общей суммы валюты, обмененной во время незарегистрированной операции.

3. По смыслу применения настоящей статьи повторным совершением нарушения является совершение установленного частью 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной или тематической

налоговой проверки или протокола обследования до даты проекта акта следующей комплексной или тематической налоговой проверки либо проекта протокола обследования.

Статья 415. Выписывание и (или) получение бестоварных расчетных документов

1. С организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса, выписавших и (или) получивших бестоварные документы по результатам комплексной налоговой проверки, взимается штраф в размере отклонения (в денежном выражении), установленного Кодексом для признания сделки бестоварной, указанного в документе, подтверждающем фактическое совершение сделки (поставленного товара, предоставленной услуги или выполненной работы), а в случае фактического несовершения сделки между сторонами — в размере суммы, указанной в бестоварном документе. В случае, когда сумма штрафа, исчисленная в соответствии с настоящей частью, меньше одного миллиона драмов, штраф применяется в размере одного миллиона драмов.

2. В случае повторного совершения нарушения в течение одного года после фиксирования налоговым органом по результатам комплексной налоговой проверки установленного частью 1 настоящей статьи нарушения с организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса, выписавших и (или) получивших бестоварные документы, взимается штраф в двукратном размере отклонения (в денежном выражении), установленного Кодексом для признания сделки бестоварной, указанного в документе, подтверждающем фактическое совершение сделки (поставленного товара, предоставленной услуги или выполненной работы), а в случае фактического несовершения сделки между сторонами — в двукратном размере суммы, указанной в бестоварном документе. В случае, когда сумма штрафа, исчисленная в соответствии с настоящей частью, меньше 2 миллионов драмов, штраф применяется в размере 2 миллионов драмов.

3. По смыслу применения настоящей статьи, повторным совершением нарушения является 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.

4. Установленный настоящей статьей штраф применяется в отношении получивших бестоварный документ организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса только в случае, если документ был заверен получателем и послужил основанием для исчисления и (или) уплаты налогов и (или) сборов.

Статья 416. Несоблюдение правил применения контрольно-кассовых машин и (или) правил денежных расчетов посредством контрольно-кассовых машин

1. В случаях, установленных частью 1 статьи 380 Кодекса, за отсутствие в момент осуществления и в месте осуществления денежных расчетов наличными удовлетворяющей техническим требованиям контрольно-кассовой машины, зарегистрированной в налоговом органе по адресу этого места, или за нерегистрацию в налоговом органе по адресу этого места контрольно-кассовой машины, удовлетворяющей техническим требованиям, с организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса взимается штраф:

1) в размере 300 тысяч драмов, за исключением установленного пунктом 2 настоящей части случая;

2) в размере одного миллиона драмов по части деятельности в сфере общественного питания, осуществляемой в объекте общественного питания, если эта деятельность не считается объектом обложения патентным налогом согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса.

2. В случае повторного совершения нарушения в течение одного года после фиксирования налоговым органом установленного частью 1 настоящей статьи нарушения с организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса взимается штраф:

1) в размере 600 тысяч драмов и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в этом месте и по этой части приостанавливается до обеспечения контрольно-кассовой машины, зарегистрированной в установленном порядке в налоговом органе по адресу данного места по этой части деятельности;

2) в размере двух миллионов драмов по части деятельности в сфере общественного питания, осуществляемой в объекте общественного питания, если эта деятельность согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса не считается объектом обложения патентным налогом, и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в этом месте и по этой части приостанавливается до обеспечения контрольно-кассовой машины, зарегистрированной в установленном порядке в налоговом органе по адресу данного места по этой части деятельности.

3. За применение контрольно-кассовых машин с нарушением правил применения контрольно-кассовых машин с организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса взимается штраф:

1) в размере 150 тысяч драмов, за исключением случая, установленного пунктом 2 настоящей части;

2) в размере 600 тысяч драмов по части деятельности в сфере общественного питания, осуществляемой в объекте общественного питания, если эта деятельность не считается объектом обложения патентным налогом согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса.

4. В случае первого повторного нарушения в течение одного года после фиксирования налоговым органом установленного частью 3 настоящей статьи нарушения с организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса взимается штраф:

1) в размере 0,7 процента от оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми машинами, размещенными в месте осуществления данной деятельности (в торговом объекте или по месту предоставления услуги), но не менее 300 тысяч драмов, за исключением случая, установленного пунктом 2 настоящей части, и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в данном месте и по этой части приостанавливается на пять дней;

2) в размере 0,7 процента от оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми машинами, размещенными в месте осуществления данной деятельности, по части осуществляемой в сфере общественного питания деятельности, не являющейся объектом обложения патентным налогом согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса, но не менее одного миллиона драмов, и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в данном месте и в этой части приостанавливается на пять дней.

5. В случае повторного установленного частью 3 настоящей статьи нарушения во второй и более разы в течение одного года после фиксирования нарушения налоговым органом с организации, индивидуального предпринимателя или нотариуса взимается штраф:

1) в размере 0,7 процента от оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми машинами, размещенными в месте осуществления данной деятельности (в торговом объекте или по месту предоставления услуги), но не менее 600 тысяч драмов, за исключением

установленного пунктом 2 настоящей части случая, и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в данном месте и по этой части приостанавливается на десять дней;

2) в размере 0,7 процента от оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми машинами, размещенными в месте осуществления данной деятельности, по части осуществляемой в сфере общественного питания деятельности, не являющейся объектом обложения патентным налогом согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса, но не менее 2 миллионов драмов, и деятельность организации или индивидуального предпринимателя в данном месте и по этой части приостанавливается на десять дней.

6. Независимо от положений части 1 настоящей статьи, при первом выявлении случая применения контрольно-кассовой машины, зарегистрированной в налоговом органе в момент и по месту осуществления денежных расчетов по адресу этого места, однако не удовлетворяющей установленным Правительством Республики Армения техническим требованиям к контрольно-кассовой машине, применяется предупреждение. Случай нарушения, являющийся основанием для применения предупреждения, не учитывается при расчете случаев нарушения, установленных частями 1 и 2 настоящей статьи.

7. Штрафы, установленные за повторное нарушение в случаях, установленных частями 2, 4 и 5 настоящей статьи, применяются согласно пункту 2 или 5 части 3 статьи 276 Кодекса по отдельности для осуществляемой в сфере общественного питания деятельности, не считающейся объектом обложения патентным налогом, и для иных видов деятельности. Повтор одного и того же нарушения является 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 случаях, установленных частями 4 и 5 настоящей статьи, может быть заменено на уплату штрафа в случае представления налогоплательщиком письменного заявления и уплаты штрафа, исчисляемого в размере, установленном настоящей частью. Штраф уплачивается за каждый день неприменения приостановления деятельности, в размере 0,7 процента от среднего дневного оборота, зафиксированного в течение предыдущего квартала всеми контрольно-кассовыми машинами, размещенными в данном месте осуществления деятельности (в торговом объекте или по месту предоставления услуги), но не менее 60 тысяч драмов. Днем исчисления суммы штрафа является день, следующий за днем подачи заявления. В случае подачи заявления до приостановления деятельности установленный настоящей частью штраф уплачивается за указанные в заявлении последующие дни приостановления деятельности. В случае подачи заявления в процессе приостановления деятельности установленный настоящей частью штраф уплачивается за каждый день — со дня, следующего за днем подачи заявления, до окончания приостановления. В случае подачи заявления в срок приостановления деятельности, приостановление прекращается со дня, следующего за днем подачи заявления. До приостановления деятельности или в процессе приостановления уточненное заявление не представляется, а в случае представления не принимается налоговым органом. Форма установленного настоящей частью заявления устанавливается налоговым органом.

9. При исчислении величины штрафа в случаях, установленных частями 4 и 5 настоящей статьи, за основу принимается оборот, зафиксированный в течение предыдущего квартала контрольно-кассовыми машинами, размещенными в местах осуществления деятельности (в торговых объектах или по месту предоставления услуги), по части которых были зафиксированы нарушения.

10. Установленное настоящей статьей приостановление деятельности осуществляется в порядке, установленном статьей 384 Кодекса.

11. Объявление об основаниях для приостановления деятельности закрепляется на видном для покупателей и клиентов месте.

Статья 417. Несоблюдение правил приостановления деятельности

1. В случае повреждения в процессе приостановления деятельности цифрового, буквенного или иного примененного средства маркировки при опечатывании, опломбировании, маркировке входа (входов) на территорию места приостановления деятельности или иных возможных путей входа на территорию и осуществления в первый раз в месте приостановления деятельности функции или действия, установленных решением о приостановлении, с организации или индивидуального предпринимателя взимается штраф в размере 300 тысяч драмов.

2. В случае повтора в процессе приостановления деятельности установленного частью 1 настоящей статьи нарушения во второй и более разы по тому же решению о приостановлении с организации или индивидуального предпринимателя взимается штраф в размере 2 миллионов драмов.

Статья 418. Нерегистрация кассовых операций в кассовой книге, нарушение правил ведения кассовой книги

1. В случае нерегистрирования кассовых операций в кассовой книге с налогоплательщика взимается штраф в размере 50 тысяч драмов.

2. В случае повторного совершения указанного в части 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года после фиксирования актом комплексной налоговой проверки с налогоплательщика взимается штраф в размере 100 тысяч драмов.

3. В случае нарушения установленного порядка регистрации кассовой книги или ведения кассовой книги с налогоплательщика взимается штраф в размере 20 тысяч драмов.

4. В случае повторного совершения указанного в части 3 настоящей статьи нарушения в течение одного года после фиксирования актом комплексной налоговой проверки с налогоплательщика взимается 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 проекта акта следующей комплексной налоговой проверки.

Статья 419. Несоблюдение ограничений в кассовых операциях

1. В случае несоблюдения установленных статьей 386 Кодекса ограничений в отношении уплаты суммы наличными с налогоплательщика взимается штраф в размере пяти процентов от общей суммы (суммы нарушения), превышающей допустимый размер уплаты суммы наличными, но не менее 500 тысяч драмов и не более двух миллионов драмов.

2. В случае повторного совершения указанного в части 1 настоящей статьи нарушения в течение одного года после его фиксирования с налогоплательщика взимается штраф в размере десяти процентов от общей суммы нарушения, но не менее одного миллиона драмов и не более четырех миллионов драмов.

3. В случае несоблюдения установленных статьей 386 Кодекса ограничений в отношении приема суммы наличными с налогоплательщика взимается штраф в размере пяти процентов от общей суммы (суммы нарушения), превышающей допустимый размер приема суммы наличными, но не менее 500 тысяч драмов и не более двух миллионов драмов.

4. В случае повторного совершения указанного в части 3 настоящей статьи нарушения в течение одного года после его фиксирования с налогоплательщика взимается штраф в размере десяти процентов от общей 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 оплаты суммы наличными и (или) приема суммы наличными применяются в проверяемый комплексной налоговой проверкой период:

1) в отношении общей суммы нарушения установленных Кодексом максимальных размеров оплаты суммы наличными за каждую сделку по приобретению товаров, принятию работ, получению услуг;

2) в отношении общей суммы нарушения установленных Кодексом максимальных размеров приема суммы наличными за каждую сделку по поставке товаров, выполнению работ, предоставлению услуг;

3) в отношении общей суммы нарушения установленного Кодексом максимального размера оплаты суммы наличными за сделки по приобретению товаров, принятию работ, получению услуг в течение одного месяца;

4) в отношении общей суммы нарушения установленного Кодексом максимального размера приема суммы наличными за сделки по поставке товаров, выполнению работ, предоставлению услуг в течение одного месяца.

6. По смыслу применения:

1) пункта 3 части 5 настоящей статьи в общую сумму нарушения не включаются оплаченные наличными суммы за те сделки по приобретению товаров, принятию работ, получению услуг, по части которых были нарушены установленные статьей 386 Кодекса максимальные размеры оплаты суммы наличными за каждую сделку по приобретению товаров, принятию работ, получению услуг;

2) пункта 4 части 5 настоящей статьи в общую сумму нарушения не включаются оприходованные наличными суммы за те сделки по поставке товаров, выполнению работ, предоставлению услуг, по части которых были нарушены установленные статьей 386 Кодекса максимальные размеры приема суммы наличными за каждую сделку по поставке товаров, выполнению работ, предоставлению 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. Исчисление в меньшем размере исходного данного или коэффициента для расчета патентного налога

1. В случае если величина исходного данного патентного налога, указанного в патенте, полученном для каждого места осуществления деятельности по части видов деятельности, считающихся объектом обложения патентным налогом, меньше величины исходного данного, выявленного в ходе комплексной или тематической налоговой проверки, и (или) в случае неприменения соответствующих коэффициентов, установленных статьей 279 Кодекса, с плательщика патентного налога взимаются патентный налог, исчисленный в меньшем размере за данный период, и штраф в размере 50 процентов исчисленного в меньшем размере патентного налога, за исключением случаев, установленных частью 5 настоящей статьи.

2. В случае повторного совершения в течение одного года после фиксирования указанного в части 1 настоящей статьи нарушения по части одного и того же вида деятельности, считающейся объектом обложения патентным

налогом, с плательщика патентного налога взимается 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. Ответственность, установленная настоящей статьей, применяется ко всем периодам, по которым указанное в патентах исходное данное и (или) коэффициент меньше зафиксированной налоговым органом величины исходного данного и (или) коэффициента, определяемого для соответствующего периода в соответствии с Кодексом.

4. В случае невозможности определения периода совершения нарушения для применения установленной настоящей статьей ответственности данным периодом принимается срок не менее трех месяцев.

5. В отношении плательщиков патентного налога, совершивших установленные настоящей статьей нарушения по части видов деятельности, освобожденной от патентного налога, согласно Закону Республики Армения "Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных общинах", применяется предупреждение.

6. В случае повторного совершения указанного в части 5 настоящей статьи нарушения по части одного и того же вида деятельности, считающейся объектом обложения патентным налогом, в течение одного года после его фиксирования плательщики патентного налога, осуществляющие освобожденную от патентного налога деятельность, с 1 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день фиксирования нарушения налоговым органом, перестают пользоваться льготой по освобождению от патентного налога, установленной Законом Республики Армения "Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных общинах", и патентный налог по части этого вида деятельности исчисляется и уплачивается в порядке, установленном Кодексом.

7. По смыслу применения частей 2 и 6 настоящей статьи, повторным совершением нарушения является совершение установленного соответственно частью 1 или 5 настоящей статьи нарушения в течение одного года с даты акта комплексной или тематической налоговой проверки до даты проекта акта следующей комплексной или тематической налоговой проверки.

Статья 421. Осуществление деятельности без патента

1. В случае выявления в ходе комплексной или тематической налоговой проверки факта занятия видом (видами) деятельности без патента, в данном месте осуществления деятельности считающейся объектом обложения патентным налогом, с организации и индивидуального предпринимателя взимается штраф в двукратном размере патентного налога, исчисленного в установленном главой 57 Кодекса порядке за период фактического осуществления деятельности без патента (но не менее чем за три месяца), за исключением случаев, установленных частью 2 настоящей статьи. Коэффициент, установленный частью 1 статьи 279 Кодекса для исчисления установленного настоящей частью штрафа, не учитывается.

2. В отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, совершивших установленные настоящей статьей нарушения по части видов деятельности, освобожденной от патентного налога, согласно Закону Республики Армения "Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных общинах", применяется предупреждение.

3. В случае повторного совершения в течение одного года после фиксирования актом комплексной или тематической налоговой проверки указанного в части 2 настоящей статьи нарушения по части одного и того же вида деятельности, считающейся объектом обложения патентным налогом, организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие

освобожденную от патентного налога деятельность, с 1 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день фиксирования нарушения актом комплексной или тематической налоговой проверки, перестают пользоваться льготой по освобождению от патентного налога, установленной Законом Республики Армения "Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных общинах", и патентный налог по части этого вида деятельности исчисляется в порядке, установленном Кодексом.

4. По смыслу применения части 3 настоящей статьи повторным совершением нарушения является совершение установленного частью 2 настоящей статьи нарушения по части одного и того же вида деятельности, считающейся объектом обложения патентным налогом, в течение одного года с даты акта комплексной или тематической налоговой проверки до даты проекта акта следующей комплексной или тематической налоговой проверки.

Статья 422. Невозвращение в установленный срок, непринятие обратно или утеря акцизных марок и (или) гербовых знаков

1. В случае возврата неиспользованных (в том числе утерянных) или поврежденных акцизных марок и (или) гербовых знаков позднее сроков, установленных соответственно частями 1 и 2 статьи 396 Кодекса, или их непринятия обратно 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) гербовый знак в случае возврата акцизных марок и (или) гербовых знаков позднее установленных сроков, или их непринятия обратно соответствующими налоговыми или таможенными органами, или их утери в размере до одного процента (включительно) от числа полученных в течение предыдущего налогового года акцизных марок и (или) гербовых знаков;

2) в размере 100 драмов за каждую акцизную марку и (или) гербовый знак в случае возврата акцизных марок и (или) гербовых знаков позднее установленных сроков, или их непринятия обратно соответствующими налоговыми или таможенными органами, или их утери в размере от 1 до 10 процентов (включительно) от числа полученных в течение предыдущего налогового года акцизных марок и (или) гербовых знаков;

3) в размере 300 драмов за каждую акцизную марку и (или) гербовый знак в случае возврата акцизных марок и (или) гербовых знаков позднее установленных сроков, или их непринятия обратно соответствующими налоговыми или таможенными органами, или их утери в размере от 10 до 50 процентов (включительно) от числа полученных в течение предыдущего налогового года акцизных марок и (или) гербовых знаков;

4) в размере 500 драмов за каждую акцизную марку и (или) гербовый знак в случае возврата акцизных марок и (или) гербовых знаков позднее установленных сроков, или их непринятия обратно соответствующими налоговыми или таможенными органами, или их утери в размере более 50 процентов от числа полученных в течение предыдущего налогового года акцизных марок и (или) гербовых знаков.

Статья 423. Компенсация расходов на печатание акцизных марок и (или) гербовых знаков

1. За поврежденные акцизные марки и (или) гербовые знаки, представленные к возврату в установленный частью 2 статьи 396 Кодекса срок и принятые обратно соответствующими налоговыми или таможенными органами, с налогоплательщика в качестве компенсации взимаются расходы налоговых или таможенных органов на печатание этих акцизных марок и (или) гербовых знаков.

2. В случае неотчуждения имеющих срок годности (хранения) товаров, указанных в статье 390 Кодекса, в течение срока годности (хранения) и их списания после окончания этого срока в порядке, установленном Правительством Республики Армения, за наклеенные на эти товары гербовые знаки с налогоплательщика в качестве компенсации взимаются расходы налоговых или таможенных органов на печатание этих гербовых знаков.

Статья 424. Нарушение правил маркировки акцизными марками и (или) гербовыми знаками

1. В случае отчуждения товаров, подлежащих маркировке, не исключающей возможность использования акцизных марок и (или) гербовых знаков более одного раза, или маркировке без выполнения в установленном порядке регистрации акцизных марок и (или) гербовых знаков электронным способом, или маркировке, не соответствующей регистрации акцизных марок и (или) гербовых знаков электронным способом, либо регистрации, выполненной согласно пункту 2 части 7 статьи 393 Кодекса, если общая стоимость этих товаров, находящихся в предусмотренном для отчуждения месте, по указанным у продавца (а в случае неуказания — определенным в установленном Кодексом порядке) ценам:

1) не превышает 50 тысяч драмов — лицо, несущее обязательство по маркировке, установленное статьей 391 Кодекса, уплачивает штраф в размере 500 тысяч драмов;

2) превышает 50 тысяч драмов — лицо, несущее обязательство по маркировке, установленное статьей 391 Кодекса, уплачивает штраф в размере 100 процентов от общей стоимости товаров, но не менее одного миллиона драмов.

Статья 425. Нарушение ограничений при выписывании налоговых счетов

1. В случае выписывания налогового счета с нарушением установленных частью 1 статьи 67 Кодекса ограничений при выписывании налоговых счетов налогоплательщики обязаны в установленном Кодексом порядке уплатить в государственный бюджет сумму выделенного в налоговом счете НДС, если выписанный налоговый счет в установленном порядке не был признан недействительным.

2. В случае установленных частью 6 статьи 62 Кодекса безвозмездных сделок по поставке товара, выполнению работы или предоставлению услуги либо сделок с возмещением по стоимости, значительно ниже реальной стоимости, организации и физические лица обязаны уплатить в государственный бюджет положительную разницу суммы выделенного в налоговом счете НДС и суммы исчисляемого в установленном частью 6 статьи 62 Кодекса порядке НДС, соответствующего базе обложения НДС.

Статья 426. Выписывание налогового счета с нарушением установленного порядка

1. В случае выписывания налогового счета или уточненного налогового счета с нарушением установленного Правительством Республики Армения порядка лицо, выписывающее налоговый счет или уточненный налоговый счет, уплачивает штраф в двукратном размере суммы возмещения по полной стоимости налогового счета или уточненного налогового счета (включая сумму НДС), но не менее 5 миллионов драмов.

Статья 427. Сроки уплаты штрафа, суммы возмещения ущерба и компенсации

1. Установленные настоящим разделом Кодекса штрафы и установленные статьей 407 Кодекса суммы возмещения ущерба уплачиваются в соответствующий бюджет в течение десяти дней, следующих за датой акта соответствующей проверки или протокола обследования, или иного административного акта, за исключением установленного частью 8 статьи 416 Кодекса штрафа, который уплачивается в установленный этой же частью срок.

2. Установленная статьей 423 Кодекса сумма компенсации расходов на печатание акцизных марок и (или) гербовых знаков уплачивается в течение десяти дней, следующих за датой соответствующего административного акта.

Статья 428. Предъявление штрафа, суммы возмещения ущерба и компенсации

1. В случае выявления и фиксирования установленных статьями 407-410 Кодекса правонарушений в результате оперативно-розыскных мероприятий, осуществляемых в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об оперативно-розыскной деятельности", налоговые обязательства налоговым органом исчисляются и предъявляются к взысканию в рамках административного производства, возбужденного в соответствии с положениями Закона Республики Армения "Об основах администрирования и административного производства" и согласно административному акту, принятому руководителем налогового органа или уполномоченным им должностным лицом в порядке, установленном тем же Законом.

2. Установленный статьей 422 Кодекса штраф и установленная статьей 423 Кодекса сумма компенсации исчисляются и предъявляются к взысканию налоговым органом в рамках административного производства, возбужденного

в соответствии с положениями Закона Республики Армения "Об основах администрирования и административного производства" и согласно административному акту, принятому руководителем налогового органа или уполномоченным им должностным лицом в порядке, установленном тем же Законом.

РАЗДЕЛ 19

ОБЕСПЕЧЕНИЕ ВЫПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

ГЛАВА 78

ОСНОВАНИЯ, ПРОЦЕДУРА ПРИМЕНЕНИЯ АРЕСТА НА ИМУЩЕСТВО

И СНЯТИЕ АРЕСТА С ИМУЩЕСТВА

Статья 429. Арест имущества

1. Арест имущества является осуществляемым налоговым органом действием, направленным на ограничение имущественных прав налогоплательщика с целью обеспечения исполнения налогового обязательства. Арест на имущество применяется посредством ограничения в размере налоговых обязательств права распоряжения, владения или пользования имеющимися на банковских счетах и (или) в кассе налогоплательщика денежными средствами, а также иным имуществом.

Статья 430. Основания применения ареста имущества

1. В случае если размер неисполненного налогового обязательства составляет 500 тысяч драмов или больше, если приобретенные уже в процессе

осуществленного налоговым органом администрирования доказательства дают достаточное основание полагать, что налогоплательщик может скрыть, испортить или растратить имущество, необходимое для исполнения принятого налоговым органом правового акта, то руководитель налогового органа в установленном Кодексом порядке имеет право опубликовать предписание о наложении ареста на имущество налогоплательщика.

2. Арест на имущество может применяться налоговым органом только с целью обеспечения исполнения налогового обязательства, контролируемого налоговым органом. Аресту подлежит только имущество, необходимое для обеспечения исполнения налогового обязательства в размере налоговых обязательств. Налоговым органом налагается арест на имущество налогоплательщика, независимо от обстоятельства, у кого оно находится. Арест не может быть применен в отношении имущества, на которое по закону не может быть обращено взыскание, или срок хранения которого на момент наложения ареста составляет менее трех лет. Арест не может быть наложен на банковские счета, счета депо или пенсионные счета и денежные средства банков, платежно-расчетных организаций, инвестиционных фондов (в том числе пенсионных фондов) и страховых (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 указывается имя, фамилия, должность публикующего предписание должностного лица, год, месяц, число выдачи предписания, наименование органа, налагающего арест, должность, имя, фамилия должностного лица (лиц), осуществляющего наложение ареста, имя, фамилия 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 для наложения ареста. При наложении ареста один экземпляр предписания выдается налогоплательщику.

2. Арест на имущество налогоплательщика применяется в следующей последовательности:

- 1) денежные средства, имеющиеся на банковских счетах;
- 2) наличные денежные средства, имеющиеся в кассе;
- 3) иное имущество, подлежащее аресту.

3. Арест на имущество каждой следующей очереди применяется только после применения ареста на имущество предыдущей очереди. Арест на имущество следующей очереди может быть применен без применения ареста на имущество, включенного в предыдущую очередь, если очевидно, что стоимость имущества предыдущей очереди недостаточна для удовлетворения требований. При этом:

1) арест на имущество каждой следующей очереди применяется только в размере, который не обеспечен после наложения ареста на имущество предыдущей очереди;

2) в случае, если арест, наложенный на имущество следующей очереди, полностью обеспечивает налоговое обязательство, налоговый орган должен принять решение о снятии ареста с имущества предыдущей очереди.

4. Должностное лицо, осуществляющее 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, в котором указывается год, месяц, число, место принятия решения, должность, имя, фамилия лица, принявшего решение, рассматриваемый вопрос, при осуществлении ареста имеющихся на банковских счетах или в кассе налогоплательщика денежных

средств, — также размер суммы, подлежащей аресту, основания принятого решения — со ссылкой на законы или иные правовые акты, которыми при его принятии руководствовалось принимающее решение лицо, заключение относительно рассматриваемого вопроса.

5. В случае отсутствия, недостаточности имущества или неизвестности места нахождения налогоплательщика, осуществляющее арест должностное лицо, составляет соответствующий протокол по форме, установленной налоговым органом.

6. При наложении ареста на имущество осуществляющее его должностное лицо для каждого случая определяет виды, объемы ограничения, с учетом признаков имущества, его значения для собственника или владельца и размера обязательства. В качестве стоимости имущества принимается балансовая стоимость имущества.

7. Налогоплательщик предупреждается о привлечении к административной или уголовной ответственности в случае растраты имущества или его отдельных компонентов, отчуждения, сокрытия или незаконной передачи какому-либо другому лицу, на которое наложен арест.

8. Решение о наложении ареста обязательно для должностных лиц всех 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 иным лицам и органам не позднее дня, следующего за его принятием.

9. Должностное лицо, осуществляющее арест имущества, не может запретить участия представителя налогоплательщика в осуществлении ареста имущества. По смыслу применения настоящей статьи представителем налогоплательщика считается лицо, полномочия которого утверждаются в порядке, установленном Гражданским кодексом Республики Армения.

10. Арест имущества может осуществляться с 8.00 до 18.00 часов.

11. В случае ареста имущества, установленного настоящей статьей, после погашения не менее 20 процентов имеющегося налогового обязательства руководитель налогового органа имеет право согласно заявлению налогоплательщика заменить меру по обеспечению налоговых обязательств — арест имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств, длительность которых может быть установлена на срок до 9 месяцев. При этом если в процессе ареста имущества налогоплательщик обращается за заменой меры по обеспечению налоговых обязательств — ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств и представляет достаточные основания того, что применение ареста явно подвергает риску его деятельность, то руководитель налогового органа публикует предписание о замене в установленном Кодексом порядке меры по обеспечению в установленном Кодексом порядке налоговых обязательств — ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств, форму которого устанавливает руководитель налогового органа. Предписание публикуется в двух экземплярах, один из которых в течение одного рабочего дня представляется налогоплательщику.

12. В случае препятствования выполнению должностным лицом, налагающим арест на имущество налогоплательщика, действий в рамках его полномочий налагающее арест должностное лицо в порядке, установленном Кодексом Республики Армения "Об административных правонарушениях", фиксирует факт препятствования, обращается к правоохранительным органам с целью получения содействия в устранении препятствующих обстоятельств и при их содействии продолжает действия по наложению ареста на имущество.

Статья 432. Снятие ареста с имущества

1. С имущества, на которое в установленном настоящей статьей порядке наложен арест, снимается арест:

1) если после того, как принятый в отношении налогоплательщика индивидуальный правовой акт стал необжалуемым, налоговый орган в срок и порядке, установленные Законом Республики Армения "Об администрировании и административном производстве", не представил соответствующего требования в Службу принудительного исполнения судебных актов Министерства юстиции Республики Армения или суд;

2) если налоговое обязательство налогоплательщика прекратилось или сумма налогового обязательства была взыскана в установленном Кодексом порядке;

3) если руководитель налогового органа опубликовал предписание о замене в установленном Кодексом порядке меры по обеспечению налоговых обязательств — ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств;

4) если индивидуальный правовой акт о взыскании суммы обеспеченного арестом обязательства был признан недействительным в судебном или внесудебном порядке.

2. После зачисления на соответствующий казначейский счет необходимой суммы с целью погашения налогового обязательства или после опубликования руководителем налогового органа предписания о замене меры по обеспечению налоговых обязательств — ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств осуществляющее арест должностное лицо налогового органа обязано незамедлительно отправить соответствующим лицам и организациям распоряжение о снятии ареста. В случае непредставления налоговым органом в установленный настоящей частью срок указанного

распоряжения при аресте денежных средств, имеющихся на банковских счетах, налогоплательщик имеет право представить в соответствующий банк квитанцию об уплате налогового обязательства или документ, заверяющий взыскание в установленном Кодексом порядке суммы обязательства, или опубликованное руководителем налогового органа соответствующее предписание о замене меры по обеспечению налоговых обязательств — ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств, после чего данный банк в течение одного рабочего дня направляет в налоговый орган запрос о снятии ареста. Если в течение одного рабочего дня после отправления запроса банк не получает отказа от налогового органа, то арест снимается.

3. Налоговый орган не может отклонить запрос о снятии ареста при наличии какого-либо из следующих оснований:

1) сумма налогового обязательства зачислена на соответствующий казначейский счет;

2) по данным налогового органа было осуществлено погашение суммы налогового обязательства в порядке, установленном Кодексом;

3) руководитель налогового органа опубликовал соответствующее предписание о замене меры по обеспечению налоговых обязательств — ареста имущества на иные меры по обеспечению налоговых обязательств.

4. Лица и органы, применившие арест, обязаны незамедлительно снять примененный ими арест, если налогоплательщик представляет квитанцию, заверяющую уплату обязательства в полном размере, или опубликованное руководителем налогового органа соответствующее предписание о замене меры по обеспечению налоговых обязательств — 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 у налогоплательщика суммы налогового обязательства. Решение о наложении ареста на имущество становится необжалуемым одновременно с тем, как индивидуальный правовой акт о взыскании у налогоплательщика суммы налогового обязательства становится необжалуемым. Обжалование во внесудебном порядке решения о наложении ареста на имущество не приостанавливает исполнения решения.

6. Запрещается растрата, отчуждение, сокрытие, незаконная передача другому лицу, порча или уничтожение имущества, на которое наложен арест.

Статья 433. Наложение ареста на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах

1. Процесс наложения ареста на денежные средства, имеющиеся на установленных настоящей статьей 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 в размере суммы предусмотренного обязательства на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах (в том числе на счета, открываемые после получения решения) налогоплательщика на момент получения решения. По решению о наложении ареста на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах, в первую очередь, налагается арест на текущие счета в драмах Республики Армения, при недостаточности на них денежных средств поочередно

налагается арест 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 средства, в дальнейшем зачисляемые на банковские счета налогоплательщика до обеспечения суммы в размере налогового обязательства, указанного в решении о наложении ареста, или утраты силы решения о наложении ареста, или до возникновения предусмотренных Кодексом случаев снятия ареста.

4. В случае, когда в результате наложения ареста на денежные средства, имеющиеся на банковских счетах, налагается арест на имеющиеся на более чем одном банковском счете денежные средства налогоплательщика и общая сумма, на которую наложен арест, превышает размер налогового обязательства, или денежными средствами, имеющимися на каком-либо из банковских счетов, обеспечивается размер налогового обязательства, то коммерческий банк имеет право на основании распоряжения налогоплательщика предоставить информацию о находящейся под арестом в размере обязательства сумме, имеющейся на принадлежащих налогоплательщику банковских счетах, которые ведутся в данном банке. После получения указанного распоряжения коммерческий банк в течение одного рабочего дня обязан предоставить информацию другим коммерческим банкам, обслуживающим банковские счета налогоплательщика, и в налоговый орган о находящейся под арестом в размере налогового обязательства сумме, имеющейся на принадлежащих данному налогоплательщику банковских счетах, ведущихся у него. Указанная информация представляется по форме, установленной Центральным банком Республики Армения.

5. Если какой-либо коммерческий банк на основании полученных от иного коммерческого банка (банков) сведений выясняет, что на денежные средства налогоплательщика, имеющиеся на банковских счетах иного коммерческого банка (банков), наложен арест в размере суммы, установленной тем же решением

о наложении ареста, то данный коммерческий банк обязан максимум в течение одного рабочего дня после получения сведений снять арест с имеющихся денежных средств налогоплательщика на данных банковских счетах, ведущихся у него. Указанное не относится к коммерческим банкам, которые отправили установленное настоящей статьей сообщение о банковских счетах, на которые наложен арест по решению о наложении ареста иному коммерческому банку (банкам).

6. В случае, когда на основании сведений, полученных от иного коммерческого банка (банков), выясняется, что находящихся под арестом имеющихся на банковских счетах иного коммерческого банка (банков) денежных средств налогоплательщика меньше размера суммы, установленной решением о наложении ареста, данный коммерческий банк обязан в установленном настоящей статьей порядке снять арест только с денежных средств в данном банке и ином коммерческом банке (банках), превышающих сумму налогового обязательства в результате наложения ареста, принимая за основание сведения, полученные от иного коммерческого банка (банков).

7. Решение о наложении ареста на имеющиеся денежные средства 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 перевод денежных средств, подлежащих уплате в государственный бюджет, и налогоплательщик имеет право на совершение переводов в государственный бюджет из этих средств, если эти денежные средства не являются предметом залога.

9. Обмен между налоговым органом и банками сведениями о переводах, выполняемых в государственный бюджет из денежных средств, имеющихся на банковских счетах, которые находятся под арестом, выполняется в порядке, установленном совместно налоговым органом и Центральным банком Республики Армения.

Статья 434. Наложение ареста на наличные денежные средства, имеющиеся в кассе налогоплательщика

1. В случае отсутствия банковских счетов налогоплательщика или недостаточности имеющихся на них средств для погашения налоговых обязательств, налоговый орган налагает арест на имеющиеся в кассе налогоплательщика наличные денежные средства, в размере суммы, не превышающей налогового обязательства.

2. В день представления налогоплательщику решения о наложении ареста на имеющиеся в кассе налогоплательщика наличные денежные средства должностное лицо принявшего решение налогового органа осуществляет инвентаризацию имеющихся в кассе налогоплательщика наличных денежных средств и их, а также зачисляемые в кассу в период применения ареста наличные денежные средства в пределах налогового обязательства сдает на хранение налогоплательщику. Должностное лицо налогового органа, вынесшего решение в период нахождения под арестом имеющихся в кассе налогоплательщика наличных денежных средств, в любой момент имеет право на инвентаризацию наличия денежных средств в кассе, а также движения оприходованных и списанных денежных средств, в результате чего составляется протокол. Налоговый орган устанавливает форму протокола инвентаризации наличных денежных средств или движения наличных денежных средств в кассе, в котором указывается дата, период инвентаризации, валюта, стоимость, количество денежных средств, находящихся под арестом, стоимость оприходованных денежных средств и источник их получения, стоимость списанных денежных средств и направления расходования, валюта, стоимость, количество сдаваемых на хранение денежных средств, период прекращения выполнения кассовых операций в процессе инвентаризации, запись о нахождении под арестом и принятии на хранение денежных средств, зачисленных в кассу в пределах

налоговых обязательств в период применения ареста, данные и подписи участвующих в инвентаризации лиц. 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 из наличных денежных средств на депозитные или текущие счета налогоплательщика или в государственный бюджет, и налогоплательщик имеет право на выполнение платежей на свои депозитные или текущие счета из наличных денежных средств, имеющихся в кассе.

4. В отношении денежных средств, зачисленных на банковские счета налогоплательщика, применяются предусмотренные статьей 433 Кодекса положения относительно денежных средств, имеющих на банковских счетах.

Статья 435. Наложение ареста на иное имущество

1. При наложении ареста на иное имущество налогоплательщика составляется протокол, форму которого устанавливает налоговый орган. 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 гарантированное право, предметом которого является указанное в протоколе движимое имущество. С целью приобретения преимущественного права на получение удовлетворения от стоимости предмета гарантированного права, гарантированное право налогового органа подлежит регистрации в установленном законом порядке.

Ограничение прав налогоплательщика в отношении указанного в протоколе недвижимого имущества подлежит государственной регистрации в установленном законом порядке.

2. Должностное лицо, осуществляющее арест, сдает налогоплательщику на хранение иное имущество, на которое наложен арест, о чем делается соответствующая запись в протоколе о наложении ареста на имущество, а если налогоплательщик пытается растратить, скрыть, незаконно передать другому лицу, испортить или уничтожить имущество, на которое наложен арест, или его отдельные компоненты, то хранение имущества передается на основании договора о хранении осуществляющей подобную деятельность специализированной организации. Расходы, связанные с хранением, выполняет налогоплательщик.

3. Порядок и условия функционирования электронной системы наложения ареста на иное имущество устанавливаются совместным правовым актом налогового органа и уполномоченных Правительством Республики Армения органов государственного управления.

ГЛАВА 79

ИНЫЕ МЕРЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ИСПОЛНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 436. Иные меры по обеспечению исполнения налоговых обязательств

1. При невозможности применения ареста на имущество или недостаточной стоимости имущества, на которое наложен арест, с целью

погашения налогового обязательства или необходимости замены примененной меры по обеспечению ареста имущества, исполнение налоговых обязательств может быть обеспечено следующими мерами:

- 1) заключение договора залога;
- 2) гарантия;
- 3) уступка налогоплательщиком права требования.

2. Применение какой-либо меры по обеспечению исполнения налоговых обязательств не ограничивает применения иных мер по обеспечению исполнения налоговых обязательств.

3. Руководитель налогового органа может передать другому должностному лицу налогового органа полномочие по применению установленных частью 1 настоящей статьи мер по обеспечению исполнения налоговых обязательств.

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 обеспеченных залогом налоговых обязательств, обращением взыскания в отношении заложенного имущества, прекращением договора залога, регулируются гражданским законодательством Республики Армения и Кодексом.

3. В случае заключения договора залога с целью погашения налоговых обязательств составляется график постепенного погашения обязательств, продолжительность которого может быть установлена сроком до девяти месяцев. В качестве залогодателя может выступать как должник, так и третье лицо.

В случае, когда в качестве залогодателя выступает третье лицо, к договору залога прилагается также письменное согласие должника-налогоплательщика на исполнение налоговых обязательств согласно составленному вместе с договором залога графику постепенного погашения налоговых обязательств.

4. В случае неисполнения налогоплательщиком своих налоговых обязательств налоговый орган имеет право на погашение этих обязательств за счет заложенного имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Республики Армения.

5. Предметом залога может являться имущество, в отношении которого может быть применено залоговое право в порядке, установленном гражданским законодательством Республики Армения. По заключаемому между налоговым органом и залогодателем договору залога предметом залога не может являться имущество, являющееся предметом залога по другому договору залога.

6. Если имущество, являющееся предметом залога, каким-либо образом будет реализовано или передано в распоряжение, владение или пользование третьего лица без исполнения налоговых обязательств, то залоговое право продолжает распространяться на заложенное имущество.

7. Любая сделка в отношении заложенного имущества, независимо от целей ее осуществления, может осуществляться только с согласия налогового органа.

8. В случае залога имущества предмет залога может оставаться у залогодателя или за счет средств залогодателя быть передан в налоговый орган, который обязан обеспечить сохранность заложенного имущества.

9. Договор залога имущества может быть заключен, если рыночная стоимость предмета залога превышает необходимый размер обеспечения налоговых обязательств более чем на 20 процентов.

10. Налоговый орган рассматривает 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 короче установленного графиком договора залога окончательного срока исполнения налогового обязательства;

4) налоговый орган располагает сведениями о попытках умышленного уклонения от исполнения взятых на себя обязательств имеющим налоговые обязательства налогоплательщиком или залогодателем.

12. В случае отказа в заключении договора залога имущества налоговый орган в срок, установленный частью 10 настоящей статьи, информирует об этом лицо, с указанием причин отказа.

13. При неисполнении обеспеченных залогом налоговых обязательств подлежащие уплате суммы переводятся в установленном законом порядке на казначейский счет из средств, полученных от реализации заложенного имущества.

14. Расходы, связанные с заключением договора залога имущества и обращением взыскания на заложенное имущество, несет налогоплательщик.

Статья 438. Гарантия

1. С целью обеспечения исполнения налоговых обязательств налоговый орган принимает гарантии, которые предоставляют банки, кредитные организации или страховые компании (далее — лицо, предоставившее гарантию).

2. Лицо, предоставившее гарантию, обязуется перед налоговым органом исполнить по гарантии налоговые обязательства налогоплательщика, если последний не исполнил своих налоговых обязательств в установленном Кодексом порядке и в установленный гарантией срок — при представлении такого письменного требования налоговым органом лицу, предоставившему гарантию. Отношения, связанные с гарантией, регулируются гражданским законодательством Республики Армения и Кодексом.

3. Срок исполнения налоговых обязательств с гарантией может быть установлен на срок до девяти месяцев, который не может быть позднее 1 числа 6-го месяца, предшествующего завершению срока действия лицензии лица, предоставившего гарантию.

4. Гарантия не может быть отозвана лицом, предоставившим гарантию.

5. Гарантия представляется в налоговый орган в двух экземплярах, в ней должны быть указаны:

1) налоговые обязательства налогоплательщика и срок их погашения, надлежащее исполнение которых обеспечивается гарантией;

2) неоспоримое право требования налоговым органом исполнения налоговых обязательств у лица, предоставившего гарантию при неисполнении налоговых обязательств, обеспеченных гарантией;

3) факт наличия денежных средств у лица, предоставившего гарантию исполнения налоговых обязательств, обеспеченных гарантией;

- 4) срок действия гарантии;
- 5) номер и срок действия лицензии лица, предоставившего гарантию.
6. Форму и порядок заполнения гарантии устанавливает налоговый орган.
7. Налоговый орган с целью принятия или отклонения гарантии рассматривает 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 короче установленного гарантией срока исполнения налогоплательщиком налоговых обязательств;
 - 3) лицензия на занятие установленной законом деятельностью лица, предоставившего гарантию, приостановлена или признана утратившей силу;
 - 4) лицо, предоставившее гарантию, имеет непогашенное налоговое обязательство.
9. Налоговый орган производит соответствующую запись о принятии или отказе в принятии гарантии в соответствующей строке предоставленной гарантии и в установленный частью 7 настоящей статьи срок отправляет один экземпляр лицу, предоставившему гарантию. При отказе в принятии гарантии налоговый орган также указывает причины, считающиеся основанием для отказа.
10. При неисполнении или частичном исполнении налогоплательщиком обеспеченных гарантией налоговых обязательств в срок, установленный гарантией, налоговый орган в течение трех рабочих дней после завершения установленного гарантией окончательного срока исполнения налоговых обязательств представляет лицу, предоставившему гарантию, письменное требование об исполнении обеспеченных гарантией налоговых обязательств.

11. Неисполненные должником-налогоплательщиком обеспеченные гарантией налоговые обязательства подлежат исполнению лицом, предоставившим гарантию, в течение трех рабочих дней после получения такого требования от налогового органа.

12. При неисполнении или частичном исполнении лицом, предоставившим гарантию, 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 лица, предоставившего гарантию, предусмотренные Кодексом для необжалуемых административных актов процедуры принудительного исполнения налоговых обязательств.

Статья 439. Уступка налогоплательщиком права требования

1. С целью взыскания налоговых обязательств налогоплательщика налоговый орган имеет право на основании договора уступки права требования налогоплательщика на приобретение права требования налогоплательщика в отношении должника (дебитора) - налогоплательщика и направление полученных сумм на погашение налоговых обязательств налогоплательщика. При этом налоговому органу в полном объеме переходит право требования налогоплательщика, в том числе — право на проценты, начисляемые на долг.

2. Заключение с налогоплательщиком договора уступки права требования не освобождает налогоплательщика от исполнения налоговых обязательств и от исчисления и уплаты пени за их задержку в порядке, установленном Кодексом.

3. Налоговый орган в течение пяти рабочих дней после получения предложения о заключении с налогоплательщиком договора уступки права требования рассматривает правомерность и обоснованность требования

налогоплательщика, а также платежеспособность должника, сообщив об этом должнику в письменной форме. Для перехода прав кредитора-налогоплательщика к налоговому органу разрешения должника не требуется.

4. При принятии предложения о заключении договора уступки права требования налогоплательщика налоговый орган в срок, указанный в части 3 настоящей статьи, 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, размер требования, порядок исчисления и обстоятельства, подтверждающие его обоснованность, а также размеры имеющихся налоговых обязательств налогоплательщика и порядок их исчисления по видам налогов и обязательств. При отклонении предложения налогоплательщика о заключении договора налоговый орган в срок, указанный в части 3 настоящей статьи, письменно сообщает налогоплательщику об основаниях отказа.

5. После заключения с налогоплательщиком договора уступки права требования налоговый орган в течение трех рабочих дней сообщает должнику налогоплательщика и требует выплатить в течение десяти рабочих дней в установленном кодексом порядке налоговые обязательства налогоплательщика в пределах своих обязательств в отношении кредитора. При неисполнении должником налогоплательщика своего обязательства в отношении налогоплательщика или невыполнении налогового обязательства налогоплательщика в указанный в настоящей части срок, требование налогового органа считается необжалуемым административным актом, после чего налоговый орган может применить в отношении должника иные меры принудительного исполнения налоговых обязательств, предусмотренные для установленного Кодексом ареста имущества, а также 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 установленном Кодексом порядке в Апелляционную комиссию налогового органа либо в суд.

2. На любой стадии жалобы, поданной в Апелляционную комиссию налогового органа с целью обжалования принятого налоговым органом индивидуального правового акта, действий или бездействия налогового служащего, налогоплательщик может обратиться в суд.

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 процессе указанной проверки и акт, составленный в результате проверки, — в порядке, установленном Кодексом.

4. Обжалование действий должностных лиц налогового органа, связанных с применением административной ответственности, осуществляется в соответствии с законодательством Республики Армения об административных правонарушениях.

Статья 441. Апелляционная комиссия налогового органа и порядок представления жалобы

1. С целью разрешения споров относительно принятых налоговым органом индивидуальных правовых актов, действий или бездействия налогового служащего в налоговом органе действует Апелляционная комиссия налогового органа. Апелляционная комиссия налогового органа — это орган, формируемый руководителем налогового органа, постоянно действующий в налоговом органе и состоящий из председателя и восьми членов, которые совмещают свою работу в Комиссии с занимаемыми ими должностями налоговой службы.

2. Апелляционная комиссия налогового органа принимает в производство представленную жалобу на основании поданного налогоплательщиком в письменной форме и на армянском языке заявления-жалобы, которая должна содержать:

1) наименование Апелляционной комиссии налогового органа, в которую представляется жалоба;

2) имя, фамилию, УНН (при отсутствии указывается номерной знак общественной услуги), адрес подающего жалобу физического лица, а в случае организации — наименование организации, место нахождения, УНН, а в случае плательщиков НДС — также учетный номер плательщика НДС, имя, фамилию и должность лица, представляющего жалобу от его имени, а также данные средств коммуникации;

3) предмет обжалования;

4) требование лица, подающего жалобу;

5) перечень документов, прилагаемых к жалобе;

6) год, месяц и число составления жалобы;

7) подпись лица, подающего жалобу, в случае организации — подпись лица, подающего жалобу от ее имени.

3. В случае неполного представления заявления-жалобы, указанной в части 2 настоящей статьи, налоговый орган в письменной форме уведомляет представляющего заявление-жалобу налогоплательщика 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 принятой со дня ее представления в первый раз. Апелляционная комиссия налогового органа принимает к рассмотрению также представленное 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 оказания.

5. Регламент работы Апелляционной комиссии налогового органа, индивидуальный состав (учитывая максимальное соблюдение принципа конфликта интересов), форма заявления-жалобы, представляемой в Апелляционную комиссию, и форма уведомления о месте и времени проведения заседания Комиссии, направляемого подавшему заявление-жалобу лицу, а также формы решений, принимаемых Комиссией, устанавливаются налоговым органом.

Статья 442. Рассмотрение заявления-жалобы, представляемой в Апелляционную комиссию налогового органа

1. Налоговый орган принимает к рассмотрению представленные в Апелляционную комиссию налогового органа заявления-жалобы и выносит

решения по ним в течение 30 дней. Исчисление срока, установленного настоящей частью, начинается с первого рабочего дня, следующего за днем регистрации письменного заявления-жалобы в соответствующем органе. В отдельных случаях по решению руководителя налогового органа указанный срок может быть продлен на 15 дней, о чем заявитель получает извещение. В случае оставления в указанный срок заявления-жалобы без ответа 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, представляемая в Апелляционную комиссию налогового органа, не удовлетворяет критериям, установленным Кодексом, за исключением случаев, когда это обстоятельство не препятствует дальнейшему рассмотрению заявления-жалобы;

2) в заявлении-жалобе, представляемой в Апелляционную комиссию налогового органа, четко не указано требование лица, подающего жалобу;

3) к заявлению-жалобе, представляемой в Апелляционную комиссию налогового органа, не прилагается перечень обжалуемых документов;

4) заявление-жалоба подана лицом, не уполномоченным на подачу заявления-жалобы;

5) заявление-жалоба не соответствует процедурным требованиям, и имеющиеся в заявлении-жалобе недостатки не были устранены представляющим жалобу налогоплательщиком в срок, установленный частью 3 статьи 441 Кодекса;

6) подающий заявление-жалобу налогоплательщик 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 была представлена после окончания срока, установленного частью 4 статьи 441 Кодекса;

10) имеется решение Апелляционной комиссии налогового органа относительно жалобы одного и того же подавшего заявление-жалобу лица по одному и тому же предмету обжалования, по жалобе с одними и теми же основаниями, за исключением решений о прекращении производства по рассмотрению заявления-жалобы в случаях, предусмотренных пунктами 1-5 настоящей части, после устранения оснований для прекращения которых в установленный частью 4 статьи 441 Кодекса срок представленные заявления-жалобы подлежат рассмотрению;

11) налогоплательщик, представляющий заявление-жалобу, с тем же требованием обратился в суд;

12) в случае ликвидации представившей заявление-жалобу организации или смерти подавшего заявление-жалобу физического лица.

3. Решение Апелляционной комиссии налогового органа о прекращении производства по рассмотрению заявления-жалобы оформляется в двух экземплярах, один из которых в течение трех рабочих дней после принятия решения предоставляется лицу, подавшему заявление-жалобу, а второй экземпляр хранится в налоговом органе.

4. В случае принятия к рассмотрению Апелляционной комиссией налогового органа заявления-жалобы, представленной в Комиссию, подавшее заявление-жалобу лицо предварительно извещается о месте и времени

проведения соответствующего заседания. В заседании Апелляционной комиссии могут участвовать подавшее заявление-жалобу лицо, его главный бухгалтер и (или) уполномоченное лицо подавшего заявление-жалобу лица (специалист). 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 подписываются всеми членами Комиссии, присутствующими на заседании. Протоколы, подписанные членами Комиссии, хранятся в налоговом органе в течение трех лет, следующих за годом их составления, в порядке, установленном налоговым органом.

Статья 443. Решение Апелляционной комиссии налогового органа

1. Апелляционная комиссия налогового органа относительно принятого заявления-жалобы выносит мотивированное решение:

- 1) о прекращении производства по рассмотрению заявления-жалобы;
- 2) об удовлетворении заявления-жалобы;
- 3) о частичном удовлетворении заявления-жалобы;
- 4) об отклонении заявления-жалобы;
- 5) о проведении повторной проверки.

2. Решения Апелляционной комиссии налогового органа правомочны, если при вынесении этих решений участвовало не менее 7 членов Комиссии. Решения принимаются путем открытого голосования, простым большинством голосов.

3. Решение, вынесенное Апелляционной комиссией налогового органа, вступает в силу со следующего дня после принятия решения. Принятое решение составляется в двух экземплярах, один из которых в течение трех рабочих дней после вынесения решения предоставляется лицу, подавшему заявление-жалобу, а второй экземпляр направляется в налоговый орган по месту постановки на учет лица, подавшего заявление-жалобу, с целью 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 могут быть обжалованы 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, установленных частями 2-13 настоящей статьи Кодекса, которые вступают в силу в установленные теми же частями сроки.

2. Пункт 37 части 2 статьи 64 Кодекса вступает в силу с 1 января 2017 года и распространяется на импорт, производимый с этого момента.

3. Подпункт "е" пункта 47 части 2 статьи 64 — по 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 производные финансовые инструменты, заключаемые с этого момента.

4. Пункт 2 части 1 статьи 104, пункт 2 части 1 статьи 105 и часть 2 статьи 125 Кодекса — по части фонда секьюритизации, созданного на основании Закона Республики Армения "О секьюритизации активов и о 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 — по части дивидендов, полученных организациями-нерезидентами, вступают в силу с 1 января 2017 года и распространяются на дивиденды, относящиеся к периодам, приходящимся на период после 1 января 2017 года.

6. Установленные частью 4 статьи 135 Кодекса положения, относящиеся к альтернативному способу совершения авансовых платежей по налогу на прибыль, вступают в силу с 1 января 2017 года.

7. Установленное частью 8 статьи 150 Кодекса положение, относящееся к обложению подоходным налогом дивидендов, полученных иностранными гражданами и лицами, не имеющими гражданства, вступает в силу с 1 января 2017 года и распространяется на дивиденды, объявленные после 1 января 2017 года, независимо от положений Закона Республики Армения "О подоходном налоге", а положение, относящееся к обложению подоходным налогом дивидендов, полученных гражданами Республики Армения, распространяется на дивиденды, объявленные после 1 января 2018 года.

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 в органы, ведущими учет налогоплательщиков, органом, ведущим кадастр недвижимости, сведений относительно недвижимого имущества, являющегося установленным статьей 227 Кодекса объектом обложения налогом на недвижимое имущество (по земельным участкам и (или) их соответствующим улучшениям), и относительно их соответствующих кадастровых стоимостей и расчетных чистых доходов, с целью исчисления налога на недвижимое имущество, 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. Сумма НДС, возмещаемая по части сделок, облагаемых в течение 2017 года по нулевой ставке НДС, 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 (или) гербовых знаков на основании представляемой в электронном виде заявки, вступает в силу 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) гербовые знаки, полученные после этой даты.

14. Установить, что с 1 января 2017 года ставка государственной пошлины для видов деятельности, установленных подпунктами 14.1 и 14.4. пункта 14 статьи 19 Закона Республики Армения НО-186 "О государственной пошлине" от 27 декабря 1997 года, составляет 500000-кратный размер базовой пошлины.

Статья 445. Признание утратившими силу некоторых законов Республики Армения в связи со вступлением Кодекса в силу

1. Со дня вступления Кодекса в силу утратившими силу признаются:

1) Закон Республики Армения НО-107 "О налогах" от 14 апреля 1997 года, за исключением статьи 8 Закона Республики Армения "О налогах", которая признается утратившей силу с 1 января 2017 года;

2) Закон Республики Армения НО-118 "О налоге на добавленную стоимость" от 14 мая 1997 года, за исключением последнего абзаца статьи 6 и пункта 4 статьи 26 настоящего Закона, которые действуют до 31 декабря 2019 года включительно;

3) Закон Республики Армения НО-79 "Об акцизном налоге" от 7 июля 2000 года, за исключением:

а. ставок акцизного налога, относящихся к кодам ТН ВЭД 2208, 2208 30, 2208 40, 2402 20 90011, 2402 20 10011, 2402 90 00013, 2402 20 90012, 2402 20 10012 и 2402 90 00014 таблицы в части 1 статьи 5 закона Республики Армения "Об акцизном налоге", которые признаются утратившими силу с 1 января 2017 года. Ставка акцизного налога для товаров, классифицируемых по кодам 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), с 1 января 2017 года устанавливается 63 процента, но не менее 630 драмов за 1 литр, ставка акцизного налога для товаров, классифицируемых по кодам 2208 30, 2208 40 ТН ВЭД, с 1 января 2017 года устанавливается 57 процентов, но не менее 3 450 драмов за 1 литр, ставка акцизного налога для товаров, классифицируемых по кодам 2208 90 330 0, 2208 90 380 0, 2208 90 480 0 ТН ВЭД, с 1 января 2017 года устанавливается 55 процентов, но не менее 550 драмов за 1 литр, ставка акцизного налога для товаров, классифицируемых по кодам 2402 20 90011, 2402 20 10011, 2402 90 00013, 2402 20 90012, 2402 20

10012 и 2402 90 00014 ТН ВЭД, с 1 января 2017 года устанавливается 15 процентов, но не менее 6 325 драмов за 1 000 штук, а ставка акцизного налога для товаров, классифицируемых по коду 2208 20, с 1 января 2017 года устанавливается в размере, установленном действующим до вступления Кодекса в силу Законом Республики Армения "Об акцизном налоге",

б. часть 6 статьи 8 Закона Республики Армения "Об акцизном налоге", которая действует до 31 декабря 2019 года включительно;

4) Закон Республики Армения НО-155 "О налоге на прибыль" от 30 сентября 1997 года, за исключением положений предпоследних абзацев статей 8 и 11 настоящего Закона, касающихся резидентов, сертифицированных в порядке, установленном Законом Республики Армения "О государственной поддержке сферы информационных технологий", которые действуют до 31 декабря 2019 года включительно;

5) Закон Республики Армения НО-246-Н "О подоходном налоге" от 22 декабря 2010 года, за исключением положений части 1.1 статьи 10 настоящего Закона, касающихся налоговых агентов, сертифицированных в порядке, установленном Законом Республики Армения "О государственной поддержке сферы информационных технологий", которые действуют до 31 декабря 2019 года включительно;

6) Закон Республики Армения НО-270 "О природоохранных сборах и сборах за природопользование" от 28 декабря 1998 года;

7) Закон Республики Армения НО-245-Н "О ставках природоохранных сборов" от 20 декабря 2006 года, за исключением пункта "б" статьи 3 настоящего Закона, который действует до 31 декабря 2020 года включительно;

8) Закон Республики Армения НО-203 "О дорожном сборе" от 3 марта 1998 года;

9) Закон Республики Армения НО-491-Н "О налоге на имущество" от 26 декабря 2002 года;

10) Закон Республики Армения НО-101 "О земельном налоге" от 14 февраля 1994 года.

11) Закон Республики Армения НО-236-Н "О налоге с оборота" от 19 декабря 2012 года;

12) Закон Республики Армения НО-209-Н "О лицензионных сборах" от 22 декабря 2010 года;

13) Закон Республики Армения НО-236 "О фиксированных сборах" от 7 июля 1998 года;

14) Закон Республики Армения НО-215-Н "О постановке на налоговый учет и снятии с налогового учета организаций и физических лиц" от 11 октября 2007 года;

15) Закон Республики Армения НО-129-Н "О применении контрольно-кассовых машин" от 22 ноября 2004 года;

16) Закон Республики Армения НО-220-Н "О приостановлении деятельности лиц, применяющих контрольно-кассовые машины" от 28 ноября 2006 года;

17) Закон Республики Армения НО-501-Н "О кассовых операциях" от 26 декабря 2002 года.

РАЗДЕЛ 22
ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ГЛАВА 82
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 446. Продолжение в связи со вступлением в силу Кодекса действия некоторых законов Республики Армения, регулирующих налоговые отношения

1. После вступления Кодекса в силу не отмеченные в части 1 статьи 445 Кодекса законы, регулирующие налоговые отношения (в том числе устанавливающие налоговые льготы и (или) механизмы налогообложения) продолжают свое действие до тех пор, пока они не признаны утратившими силу или пока не истек срок действия этих законов.

Статья 447. Общее регулирование переходных налоговых отношений

1. Налоговые обязательства, относящиеся к отчетным периодам, завершившимся до вступления Кодекса в силу, не считаются прекратившимися после 1 января 2018 года и подлежат исполнению в порядке и сроки, установленные законодательством, действующим до вступления в силу Кодекса.

2. Обязательства по природоохранным сборам, сборам за природопользование, обязательства по дорожному сбору и фиксированному сбору, относящиеся к отчетным периодам, завершившимся до вступления Кодекса в силу, не считаются прекратившимися после 1 января 2018 года и подлежат исполнению в порядке и сроки, установленные законодательством,

регулирующим до вступления Кодекса в силу отношения, связанные с природоохранными сборами, сборами за природопользование, дорожным сбором и фиксированным сбором.

3. Налоговые расчеты, относящиеся к завершающимся 31 декабря 2017 года отчетным периодам, после вступления Кодекса в силу представляются в окончательные сроки, установленные законодательством, действующим до вступления в силу Кодекса.

4. В случае, когда относящиеся к завершающимся 31 декабря 2017 года отчетным периодам налоговые расчеты установлены законодательством, действующим до вступления в силу Кодекса, они могут быть представлены также в бумажной форме.

5. К обнаруженным после вступления в силу Кодекса нарушениям налогового законодательства, совершенным до вступления в силу Кодекса, применяются меры ответственности, установленные до вступления в силу Кодекса, за исключением предусмотренных статьей 401 Кодекса пеней, которые применяются в порядке, установленном частями 6 и 7 настоящей статьи.

6. За каждый день просрочки, следующий за днем вступления в силу Кодекса, налогоплательщик или налоговый агент выплачивает пеню в размере 0,075 процентов, в том числе в случаях, если исчисление пени начато до вступления в силу Кодекса.

7. Начатое до вступления в силу Кодекса и еще не завершившееся по состоянию на день вступления в силу Кодекса исчисление пеней продолжается после вступления в силу Кодекса до истечения 365-го дня расчета.

8. После вступления в силу Кодекса, до тех пор, пока соответствующими правовыми актами еще не установлены рамки применимости налоговых льгот в предусмотренных Кодексом случаях, рамки применимости налоговых льгот определяются согласно соответствующим правовым актам, действующим до вступления в силу Кодекса.

**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 вторым абзацем части 2 статьи 74 Кодекса положение о внесении по состоянию на 21-е число месяца, следующего за каждым отчетным полугодием, возмещаемой суммы НДС на единый казначейский налоговый счет плательщика НДС на основании письменного заявления плательщика НДС, относится к возмещаемым суммам, возникающим по единым расчетам НДС и акцизного налога, представляемым в налоговый орган для отчетных периодов, следующих за вступлением в силу Кодекса.

2. Установленный частью 3 статьи 79 Кодекса срок выплат сумм НДС применяется по части импорта, производимого после вступления в силу Кодекса.

**Статья 450. Регулирование переходных налоговых отношений,
относящихся к разделу 5 Кодекса**

1. Если после вступления в силу Кодекса представляется более одного единого уточняющего расчета НДС и акцизного налога для каждого отчетного периода, приходящегося на период до вступления в силу Кодекса, то штраф, предусмотренный частью 3 статьи 10 Закона Республики Армения "Об акцизном налоге", не применяется.

2. Окончательный срок для ежемесячных выплат акцизного налога за 4-й квартал 2017 года устанавливается до 20 января 2018 года включительно, а дебетовые суммы рассчитываются на дату представления налогового расчета.

Статья 451. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 6 Кодекса

1. В течение 2017 года авансовые платежи по налогу на прибыль альтернативным способом осуществления авансовых платежей по налогу на прибыль исчисляются и производятся до 15 числа последнего месяца соответствующего квартала включительно. База налогообложения сделок, облагаемых НДС и не облагаемых НДС, за кварталы, приходящиеся на период до 31 декабря 2017 года включительно, рассчитывается, принимая за основу базы налогообложения сделок, облагаемых НДС и не облагаемых НДС, отраженные в квартальных расчетах НДС, представленных в налоговый орган за эти кварталы (в случаях ежемесячных плательщиков НДС — общая сумма баз налогообложения сделок, облагаемых НДС и не облагаемых НДС, отраженная в ежемесячных расчетах НДС, представленных в налоговый орган за месяцы, включенные в эти кварталы).

2. Резидент-плательщик налога на прибыль и нерезидент-плательщик налога на прибыль, осуществляющий в Республике Армения деятельность посредством постоянного учреждения, в порядке, установленном статьей 135 Кодекса, в первый раз исчисляют и уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль за 2018 год. До исчисления суммы налога на прибыль за 2017 год (до представления в налоговый орган расчета по налогу на прибыль за 2017 год) указанные в настоящей части налогоплательщики каждый раз осуществляют авансовые платежи по налогу на прибыль в размере не менее суммы последнего авансового платежа за 2017 год, за исключением случаев, установленных частью 4

статьи 135 Кодекса. После исчисления суммы налога на прибыль за 2017 год (при представлении в налоговый орган расчета по налогу на прибыль за 2017 год) при осуществлении в установленном частью 1 статьи 135 Кодекса порядке в первый раз авансового платежа, производится уточнение сумм авансовых платежей, осуществленных в течение 2018 года до представления расчета по налогу на прибыль — нарастающим итогом с начала налогового года и в размерах, указанных в части 1 статьи 135 Кодекса.

3. Индивидуальные предприниматели и нотариусы в порядке, установленном статьей 135 Кодекса, в первый раз исчисляют и осуществляют авансовый платеж по налогу на прибыль за первый квартал 2018 года, принимая за основу вместо суммы налога на прибыль, исчисленной по итогам деятельности предыдущего налогового года, сумму подоходного налога, исчисленную по итогам 2017-го налогового года. До исчисления суммы подоходного налога за 2017 год (до представления в налоговый орган расчета о годовых доходах за 2017 год) указанные в настоящей части налогоплательщики каждый раз осуществляют авансовые платежи по налогу на прибыль в размере не менее суммы последнего авансового платежа по подоходному налогу за 2017 год, за исключением случаев, установленных частью 4 статьи 135 Кодекса. После исчисления суммы подоходного налога (представления в налоговый орган расчета о годовых доходах) при осуществлении в установленном частью 1 статьи 135 Кодекса порядке в первый раз авансового платежа производится уточнение сумм авансовых платежей, совершенных в течение 2018 года до представления расчета о годовых доходах — нарастающим итогом с начала налогового года и в размерах, указанных в части 1 статьи 135 Кодекса.

4. Относящиеся к основным средствам, приобретенным (построенным, разработанным) до 1 января 2014 года:

1) балансовые стоимости по состоянию на 1 января 2018 года, после принятия Кодекса считаются первоначальными стоимостями соответствующих основных средств;

2) остаточные амортизационные периоды по состоянию на 1 января 2018 года, после принятия Кодекса считаются минимальными амортизационными сроками соответствующих основных средств.

5. Относящиеся к основным средствам, приобретенным (построенным, разработанным) после 1 января 2014 года:

1) разницы между первоначальными стоимостями и амортизационными отчислениями, исчисленными до 1 января 2018 года в порядке, установленном статьей 12 Закона Республики Армения "О налоге на прибыль", по части соответствующих основных средств считаются первоначальными стоимостями соответствующих основных средств;

2) установленные статьей 121 Кодекса разницы между амортизационными сроками соответствующих групп основных средств и сроков фактического исполнения амортизационных отчислений, исчисляемых до 1 января 2018 года в порядке, установленном статьей 12 Закона Республики Армения "О налоге на прибыль" по части соответствующих групп основных средств считаются минимальными амортизационными сроками соответствующих основных средств.

6. Окончательным сроком ежемесячных платежей налоговым агентом налога на прибыль нерезидента за 2017 год устанавливается 20 февраля 2018 года включительно.

7. Относящиеся к отчетным периодам до 1 января 2014 года уплаченные и незачтенные из фактического налога на прибыль суммы минимального налога на прибыль, зачисляются из относящихся к отчетным периодам до 1 января 2017 года сумм фактического налога на прибыль резидента-плательщика налога на прибыль в порядке, установленном законом, действовавшим до 1 января 2014 года.

**Статья 452. Регулирование переходных налоговых отношений,
относящихся к разделу 8 Кодекса**

1. Раздел 8 Кодекса применяется к тем отношениям, которые возникли после вступления в силу Кодекса, а к отношениям, связанным с природоохранным налогом и возникшим до вступления в силу Кодекса, применяется законодательство, регулирующее отношения, связанные с природоохранными сборами, до вступления в силу Кодекса.

2. Нормы базы налогообложения, установленной Кодексом по части природоохранного налога, которые по части природоохранных сборов не были установлены до вступления в силу Кодекса, применяются в отношении базы налогообложения, исчисляемой после вступления в силу Кодекса.

3. Сроки давности, установленные для возникновения дополнительных обязательств по общей части Кодекса, действуют также в случае нарушений порядка исчисления и уплаты природоохранных сборов, осуществленных до вступления в силу Кодекса и выявленных в порядке, установленном разделом 17 Кодекса.

4. Базой обложения природоохранным налогом за хранение в специально отведенных местах отходов недропользования, производства и (или) потребления с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года включительно считается объект исчисления природоохранного сбора до вступления в силу Кодекса.

5. Природоохранный налог на хранение в специально отведенных местах отходов недропользования, производства и (или) потребления с 1 января 2018 года до 31 декабря 2020 года включительно исчисляется в порядке и ставкам, установленным для расчета природоохранного сбора, до вступления в силу Кодекса.

**Статья 453. Регулирование переходных налоговых отношений,
относящихся к разделу 9 Кодекса**

1. Раздел 9 Кодекса применяется к тем отношениям, которые возникли после вступления в силу Кодекса, а к отношениям, связанным с дорожным налогом и возникшим до вступления в силу Кодекса, применяется законодательство, регулирующее связанные с дорожными сборами отношения до вступления в силу Кодекса.

2. Сроки давности, установленные для возникновения дополнительных обязательств по общей части Кодекса, действуют также в случае нарушений порядка исчисления и уплаты дорожных сборов, совершенных до вступления в силу Кодекса и выявленных в порядке, установленном разделом 17 Кодекса.

**Статья 454. Регулирование переходных налоговых отношений,
относящихся к разделу 10 Кодекса**

1. Раздел 10 Кодекса применяется к тем отношениям, которые возникли после вступления в силу Кодекса, а к отношениям, связанным со сборами за природопользование и возникшим до вступления в силу Кодекса, применяется законодательство, регулирующее связанные со сборами за природопользование отношения до вступления в силу Кодекса.

2. Льготы, предоставленные постановлениями Правительства Республики Армения по части сбора за природопользование до вступления в силу Кодекса, действуют до истечения сроков, установленных соответствующими постановлениями Правительства Республики Армения.

3. Нормы базы сборов, установленной Кодексом по части сбора за природопользование, которые по части сборов за природопользование не были установлены до вступления в силу Кодекса, применяются в отношении базы сборов, исчисляемой после вступления в силу Кодекса.

4. Сроки давности, установленные для возникновения дополнительных обязательств по общей части Кодекса, действуют также в случае нарушений порядка исчисления и уплаты сборов за природопользование, совершенных до вступления в силу Кодекса и выявленных в порядке, установленном разделом 17 Кодекса.

**Статья 455. Регулирование переходных налоговых отношений,
относящихся к разделу 13 Кодекса**

1. Установленный статьями 59 и 254 Кодекса порог в 58,35 миллионов драмов для оборота по реализации по части всех видов деятельности в течение предыдущего налогового года, а также установленный статьей 255 Кодекса порог в 58,35 миллионов драмов для оборота по реализации по части всех видов деятельности в течение текущего налогового года действует с 1 января 2019 года, а порог НДС для оборота по реализации по части всех видов деятельности в течение 2018 года устанавливается в размере 115 миллионов драмов.

2. Окончательным сроком ежемесячной уплаты 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 объявление относительно уплаты патентного налога за отчетный период, включающий январь 2018 года, и совершают уплату патентного налога до 20 января 2018 года включительно.

**Статья 456. Регулирование переходных налоговых отношений,
относящихся к разделу 16 Кодекса**

1. Имеющиеся по состоянию на день вступления в силу Кодекса переплаты учитываются в порядке, действующем до вступления в силу Кодекса, на отдельном субсчете средств государственного бюджета, который ведется казначейством. Возврат указанных в настоящей части переплат осуществляется в порядке, действующем после вступления в силу Кодекса.

2. Переплаты, имеющиеся по состоянию на день вступления в силу Кодекса в контексте исчисления пеней в отношении сумм налога, образовавшегося по налоговым расчетам (в том числе уточненным), представленных налогоплательщиком за периоды, предшествующие дню вступления в силу Кодекса, не учитываются.

3. По состоянию на день вступления в силу Кодекса налогоплательщики освобождаются от обязательства уплаты исчисленных и неуплаченных сумм минимального налога на прибыль, а также установленных пеней.

4. Налоговые обязательства по части сумм минимального налога на прибыль по результатам проверки, осуществляемой в установленном порядке, после вступления в силу Кодекса за периоды, предшествовавшие дню вступления в силу Кодекса, не предъявляются.

5. Суммы, уплаченные за отчетные периоды, приходящиеся на период до 1 января 2010 года налогоплательщиками, не представившими в налоговый орган с 1 января 2010 года до дня вступления в силу Кодекса каких-либо налоговых расчетов или заявлений о прекращении деятельности, снимаются с учета, если за эти отчетные периоды не представлены налоговые расчеты.

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 НДС и акцизного налога, представляемым в налоговый орган за отчетные периоды, следующие за вступлением в силу Кодекса, в первоочередном порядке производится за счет дебетового остатка, имеющегося на карточке лицевого счета налогоплательщика, и только потом — за счет имеющихся сумм на едином счете.

8. Если после погашения в установленном частью 8 настоящей статьи порядке налоговых обязательств по части НДС и (или) акцизного налога вычитаются налоговые обязательства, задекларированные по единым расчетам НДС и акцизного налога, представленным ранее в налоговый орган, то сумма, погашенная в установленном частью 8 настоящей статьи порядке за счет дебетового остатка, имеющегося на карточке лицевого счета налогоплательщика, снова 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 завершившиеся до вступления в силу Кодекса налоговые проверки, налоговые обследования и иные действия, осуществляемые в рамках налогового администрирования, продолжают, и их результаты обобщаются в порядке, установленном законодательством, действовавшим до вступления в силу Кодекса.

2. Плательщики НДС по состоянию на 1 число месяца, следующего за месяцем вступления в силу Кодекса, учитывают остатки товаров по отдельным местам поставки и хранения. Те налогоплательщики, которые по состоянию на момент вступления в силу Кодекса не считаются плательщиками НДС, однако впоследствии, по состоянию на какую-либо дату будут считаться плательщиками

НДС или вновь созданные (прошедшие государственную регистрацию или взятые на учет) плательщики НДС, или налогоплательщики, у которых в каком-либо месяце налогового года таможенная стоимость товаров, импортированных по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления" из государств, не считающихся членами ЕАЭС, а для товаров, импортированных из государств-членов ЕАЭС — определяемая в установленном порядке база обложения НДС (без акцизного налога) превысит порог в 100 миллионов драмов, осуществляют учет установленных настоящим пунктом товарных остатков по состоянию на 1 число месяца, следующего за месяцем, в который входит день признания плательщиком НДС или день превышения порога в 100 миллионов драмов. Указанные в настоящем пункте результаты учета отражаются в форме, установленной налоговым органом. Налогоплательщики могут отражать результаты учета в ином формате, но с обязательным соблюдением данных и реквизитов, требуемых по форме, установленной налоговым органом.

3. Акцизные марки и гербовые знаки, введенные в обращение до вступления в силу Кодекса, продолжают применяться до тех пор, пока не будут изъяты из обращения в порядке, установленном законодательством, действующим до вступления в силу Кодекса.

4. Акцизные марки и гербовые знаки в установленном порядке в первый раз вводятся в обращение после вступления в силу Кодекса.

Статья 458. Регулирование переходных налоговых отношений, относящихся к разделу 18 Кодекса

1. Меры ответственности, установленные разделом 18 Кодекса за нарушение или невыполнение установленных Кодексом требований, действуют

до вступления в силу нового Кодекса Республики Армения об административных правонарушениях в случае, если им установлены меры ответственности за нарушение или невыполнение установленных Кодексом требований.

**Президент
Республики Армения**

С. Саргсян

1 ноября 2016 года

Ереван

НО-165-N