



## **This document has been provided by the International Center for Not-for-Profit Law (ICNL).**

ICNL is the leading source for information on the legal environment for civil society and public participation. Since 1992, ICNL has served as a resource to civil society leaders, government officials, and the donor community in over 90 countries.

Visit ICNL's **Online Library** at  
<http://www.icnl.org/knowledge/library/index.htm>  
for further resources and research from countries all over the world.

### Disclaimers

**Content.** The information provided herein is for general informational and educational purposes only. It is not intended and should not be construed to constitute legal advice. The information contained herein may not be applicable in all situations and may not, after the date of its presentation, even reflect the most current authority. Nothing contained herein should be relied or acted upon without the benefit of legal advice based upon the particular facts and circumstances presented, and nothing herein should be construed otherwise.

**Translations.** Translations by ICNL of any materials into other languages are intended solely as a convenience. Translation accuracy is not guaranteed nor implied. If any questions arise related to the accuracy of a translation, please refer to the original language official version of the document. Any discrepancies or differences created in the translation are not binding and have no legal effect for compliance or enforcement purposes.

**Warranty and Limitation of Liability.** Although ICNL uses reasonable efforts to include accurate and up-to-date information herein, ICNL makes no warranties or representations of any kind as to its accuracy, currency or completeness. You agree that access to and use of this document and the content thereof is at your own risk. ICNL disclaims all warranties of any kind, express or implied. Neither ICNL nor any party involved in creating, producing or delivering this document shall be liable for any damages whatsoever arising out of access to, use of or inability to use this document, or any errors or omissions in the content thereof.

# **ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

*Принято Национальным Собранием  
Республики Армения  
"30" сентября 1997г.*

## **О НАЛОГЕ НА ПРИБЫЛЬ<sup>2</sup>**

### **РАЗДЕЛ I. ОБЩИЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

#### **ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

##### **Статья 1. Предмет регулирования Закона**

Настоящий Закон регулирует отношения, связанные с определением и уплатой налога на прибыль в Республике Армения, определяет круг плательщиков налога на прибыль в Республике Армения, ставки, порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

##### **Статья 2. Понятие налога на прибыль**

Налог на прибыль - это прямой налог, уплачиваемый налогоплательщиками в государственный бюджет в порядке и размере, установленных настоящим Законом.

##### **Статья 3. Общая основа исчисления налога на прибыль**

1. При определении налога на прибыль исчисление осуществляется на основе принципов и правил, установленных законами и иными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет и финансовую отчетность, если настоящим Законом не предусматриваются особенности их применения.

2. В течение срока представления расчета по налогу на прибыль плательщики налога на прибыль в письменной форме информируют орган налоговой инспекции об избранных ими принципах и правилах бухгалтерского учета и финансовой отчетности, а также об изменениях в них, если законом или

<sup>2</sup> Закон Республики Армения "О налоге на прибыль" N ЗР-155 от 27.11.97г. приводится с учетом изменений и дополнений N ЗР-216 от 23.05.98г. и N ЗР-243 от 28.07.98г.

иным правовым актом налогоплательщику предоставлено право такого выбора.

3. При определении облагаемой прибыли результаты переоценки основных средств не учитываются.

#### **ГЛАВА II. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

##### **Статья 4. Плательщики налога на прибыль**

1. Налог на прибыль в Республике Армения уплачивают (являются налогоплательщиками) резиденты Республики Армения (далее - резиденты) и нерезиденты, за исключением бюджетных учреждений Республики Армения и Центрального банка Республики Армения.

2. В контексте настоящего Закона:

а) резидентами считаются созданные в Республике Армения (получившие государственную регистрацию) юридические лица и предприятия, не имеющие статуса юридического лица;

б) нерезидентами считаются созданные в иностранных государствах юридические лица и предприятия, не имеющие статуса юридического лица, а также международные организации и созданные ими за пределами Республики Армения юридические лица и предприятия, не имеющие статуса юридического лица.

##### **Статья 5. Объект налогообложения**

1. Объектом налогообложения для резидентов считается облагаемая прибыль, получаемая на территории Республики Армения и за ее пределами.

2. Объектом налогообложения для нерезидентов считается облагаемая прибыль, получаемая от армянских источников (статья 53 настоящего Закона).

##### **Статья 6. Облагаемая прибыль**

Облагаемая прибыль - это положительная разница между валовым доходом налогоплательщика и вычетами, установленными настоящим Законом.

## ГЛАВА III. ВАЛОВОЙ ДОХОД

### Статья 7. Валовой доход

1. Валовой доход - это общая сумма всех доходов налогоплательщика в отчетном году, независимо от источников их получения.

В контексте настоящего Закона:

а) доходом считается приток, рост активов или уменьшение обязательств в отчетном году, что влечет увеличение собственного капитала налогоплательщика;

б) собственным капиталом считается разница между активами и обязательствами;

в) активом считается любое средство, принадлежащее налогоплательщику на праве собственности, - имущество (материальные активы), имущественные права и связанные с имущественными правами личные неимущественные права (нематериальные активы), иностранная валюта, ценные бумаги, дебиторская задолженность и иное имущество;

г) обязательством считается имеющаяся у налогоплательщика задолженность (кредит, кредиторская задолженность, налоговое обязательство и прочее).

2. К числу доходов относятся, в частности:

а) выручка от реализации товаров, продукции (далее также - товары);

б) выручка от реализации услуг;

в) выручка от реализации основных средств и иных активов;

г) проценты и иное возмещение (далее - проценты), получаемые по ссудам;

д) платежи и иное возмещение (далее - арендные платежи), получаемые от аренды;

е) возмещение, получаемое за использование или право пользования любыми авторскими правами на произведение литературы, искусства или научным трудом, любым патентом товарным знаком, проектом или моделью, планом, секретной формулой или процессом, программой для электронно-вычислительных машин и базы данных, или за использование или право пользования промышленным, коммерческим, научным оборудованием, или предоставление информации о промышленном, техническом, организационном, коммерческом, научном опыте (далее - роялти);

ж) дивиденды;

з) страховые возмещения;

и) доходы от финансирования задолженностей или коммерческих сделок, от осуществления иных факторинговых операций;

к) доходы от фьючерсов, опционов и иных подобных сделок;

л) безвозмездно получаемые активы, доходы от скидки или прощения обязательств;

м) доходы от возмещения за причиненный ущерб (понесенные потери);

н) доходы в виде пени, штрафов и иных имущественных санкций;

о) доходы от сделок, признанных недействительными;

п) суммы кредиторских задолженностей с истекшим сроком исковой давности;

р) сумма погашения ранее списанных с баланса безнадежных дебиторских задолженностей, а в случае погашения несписанной задолженности - сумма произведенных в установленном порядке отчислений;

с) выявленный в отчетном году заниженный доход и (или) его завышенный вычет за три непосредственно предшествующие этому года;

т) доходы, получаемые по линии предоставления банковских гарантий, акцептных операций;

у) доходы от доверительного (трастового) или иного управления ценными бумагами и вкладами других лиц, за оказание брокерских услуг и услуг финансового агента (представителя);

ф) доходы от выпуска, скидки, передачи, уступки или обслуживания векселей, чеков, иных платежных ценных бумаг, платежных документов, карточек и иных инструментов;

х) страховые платежи, получаемые по договорам страхования и перестрахования;

ц) комиссионное вознаграждение, полученное по переведенным договорам перестрахования;

ч) средства, возвращаемые из резервного фонда страхования рисков с целью возмещения.

3. В контексте настоящего Закона течение срока исковой давности кредиторской задолженности до востребования начинается со дня предъявления требования, но не позднее 61-го дня со дня совершения сделки.

## Статья 8. Элементы, не считающиеся доходом

Не считаются доходом вклады участников (акционер, пайщик, член) в уставный капитал (фонд) налогоплательщика, положительная разница между ценой размещения и номинальной ценой акций налогоплательщика, средства, объединяемые в целях совместной деятельности.

Не считается доходом положительный результат от переоценки иностранной валюты и иных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

## ГЛАВА IV. ВЫЧЕТЫ ИЗ ВАЛОВОГО ДОХОДА

### Статья 9. Вычеты из валового дохода

При определении облагаемой прибыли разрешается производить вычеты из валового дохода, предусмотренные настоящей главой (расходы, потери и иные вычеты). Сумма одних и тех же вычетов исключается из валового дохода только однажды.

### Статья 10. Расходы

1. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму необходимых и подтвержденных документами расходов, связанных с его получением.

В контексте настоящего Закона:

а) расходом считается отток, уменьшение активов или рост обязательств в течение отчетного года, что влечет уменьшение собственного капитала налогоплательщика;

б) необходимыми считаются расходы, произведенные налогоплательщиком непосредственно и исключительно на производство товаров, оказание услуг, продвижение и (или) реализацию на рынке товаров (услуг), консультационные и юридические услуги, устранение недостатков, выявленных в ходе сопровождения, гарантийного контроля и эксплуатации, подготовку, освоение и консервацию производства (строительства), сохранность имущества, подготовку кадров, а также иные связанные с получением дохода и необходимые для этого расходы.

Требования к документальному подтверждению расходов устанавливаются Правительством Республики Армения.

2. К числу расходов относятся, в частности:

- а) материальные расходы;
- б) оплата труда и иные приравненные к ней выплаты;
- в) платежи в фонд занятости, пенсионный фонд и фонд социального страхования;
- г) амортизационные отчисления;
- д) страховые платежи;
- е) невозмещаемые (незасчитываемые) налоги, пошлины и иные обязательные платежи;
- ж) проценты по ссудам и иным займам;
- з) платежи по гарантиям, поручительствам, аккредитивам и иным банковским услугам;
- и) рекламные расходы;
- к) представительские расходы;
- л) командировочные расходы;
- м) судебные расходы;
- н) возмещение за причиненный ущерб;
- о) пени, штрафы и иные имущественные санкции, за исключением случаев, установленных подпунктом „ж“ пункта 1 статьи 16 настоящего Закона;
- п) расходы по набору работников;
- р) расходы на аудиторские, юридические, иные консультационные, информационные и управленческие услуги;
- с) расходы на факторинговые, доверительные (трастовые) операции;
- т) выявленные в отчетном году заниженные расходы за три непосредственно предшествующих этому года.

### Статья 11. Элементы, не считающиеся расходами

Не считаются расходами:

а) распределение собственного капитала налогоплательщика участникам - в виде дивидендов или в иной подобной форме;

б) вклады налогоплательщика в уставный капитал другого лица;

в) отрицательная разница между стоимостью выкупленных налогоплательщиком своих акций, долей или паев и их балансовой стоимостью;

г) отрицательный результат от переоценки иностранной валюты и иных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

## Статья 12. Амортизационные отчисления

1. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму амортизационных отчислений от используемых в деятельности и подлежащих износу основных средств и нематериальных активов в сроки, установленные пунктами 2, 3 или 4 настоящей статьи.

2. Сумма амортизационных отчислений в установленном настоящей статьей порядке рассчитывается исходя из следующих минимальных амортизационных сроков, установленных ниже для данной группы основных средств:

- |   |        |
|---|--------|
| а) для зданий, сооружений и передаточных устройств, за исключением указанных в подпункте "б" настоящего пункта -                              | 20 лет |
| б) для зданий и сооружений гостиниц, пансионатов, домов отдыха, санаториев -  | 10 лет |
| в) для неуказанных поточных линий, робототехники  | 3 года |
| г) для вычислительной и компьютерной техники -  | 1 год  |
| д) для прочих основных средств, в том числе для рабочего скота, многолетних насаждений и капиталовложений, направленных на улучшение земель - | 5 лет  |

Минимальный амортизационный срок для указанных в подпунктах "а" и "б" настоящего пункта основных средств, находящихся в зоне бедствия, устанавливается в один год. Указанную в настоящей части территорию зоны бедствия устанавливает Правительство Республики Армения (в редакции изменений и дополнений от 28.07.98г.).

3. Амортизационный срок нематериальных активов определяется налогоплательщиком исходя из сроков их возможного использования. При невозможности определения последних минимальный амортизационный срок нематериальных активов устанавливается в десять лет, но не более срока деятельности налогоплательщика.

4. В целях определения облагаемой прибыли налогоплательщик может по своему усмотрению избрать иной амортизационный срок основных средств, однако не менее чем один из вышеуказанных для данной группы сроков.

5. Годовая величина амортизационных отчислений исчисляется как отношение первоначальной стоимости основного средства к амортизационному сроку, установленному для

данной группы основных средств, приведенных в пунктах 2, 3 или 4 настоящей статьи, или для нематериальных активов.

## Статья 13. Расходы на ремонт, модернизацию и другие расходы

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается:

а) на сумму расходов на ремонт, модернизацию основных средств и иных расходов, но не более десяти процентов балансовой стоимости основного средства, на которое затрачены эти суммы. Расходы на ремонт и модернизацию, которые в соответствии с настоящим пунктом не вычитаются из валового дохода, присоединяются к балансовой стоимости на конец предыдущего года того основного средства, на которое затрачены эти суммы, и амортизируются в порядке, установленном статьей 12 настоящего Закона;

б) на сумму расходов на ремонт, модернизацию арендованного основного средства и иных расходов, но не более десяти процентов стоимости, указанной в договоре на аренду этого основного средства. Расходы на ремонт и модернизацию, которые, согласно настоящему пункту, не вычитаются из валового дохода, отчисляются в порядке, установленном статьей 12 настоящего Закона. В случае расторжения и фактического прекращения арендного договора неамортизированный остаток полностью вычитается из валового дохода арендатора.

## Статья 14. Расходы на подготовительные, геологоразведочные и проектно-изыскательские работы по добыче природных ресурсов

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму расходов налогоплательщика на подготовительные, геологоразведочные и проектно-изыскательские работы по добыче природных ресурсов, произведенные в порядке, установленном пунктом 3 статьи 12 настоящего Закона.

## Статья 15. Расходы на научно-исследовательскую, опытно-конструкторскую работу

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму расходов на научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую работу полностью в течение года

произведения этих расходов. В контексте настоящего Закона классификацию (понятие) научно-исследовательской и опытно-конструкторской работы устанавливает Правительство Республики Армения.

#### **Статья 16. Расходы, не вычитаемые из валовой прибыли для целей налогообложения**

1. При определении облагаемой прибыли из валового дохода не вычитаются суммы:

а) превышающие установленный Правительством Республики Армения размер платы за выброс вредных веществ в окружающую среду;

б) превышающие установленный Правительством Республики Армения размер расходов на рекламу, подготовку и переподготовку кадров за пределами Республики Армения;

в) превышающие установленный Правительством Республики Армения размер расходов на специальное питание, спецодежду и другое снаряжение для работников, иную установленную законодательством компенсацию;

г) превышающие установленный Правительством Республики Армения размер командировочных расходов за пределами Республики Армения, а на территории Республики Армения - суточных расходов;

д) превышающие установленный Правительством Республики Армения размер представительских расходов;

е) превышающие установленный Правительством Республики Армения размер расходов на содержание учреждений здравоохранения, домов престарелых и инвалидов, детских дошкольных учреждений, реабилитационных лагерей, учреждений культуры, образования и спорта, а также объектов жилищного фонда (в том числе и амортизационные отчисления и расходы на ремонт);

ж) перечисляемых в государственный или муниципальные бюджеты пеней, штрафов и иных имущественных санкций, кроме взыскиваемых за неисполнение или ненадлежащее исполнение гражданско-правовых обязательств;

з) безвозмездно предоставленных активов, прощенных обязательств, за исключением случая, установленного в статье 23 настоящего Закона;

и) ассигнований, предоставленных объединениям и другим структурам вневедомственного управления;

к) расходов на содержание обслуживающих хозяйств (бесплатное предоставление построек, оплата стоимости коммунальных услуг предприятий общественного питания);

л) расходов по оказанию налогоплательщиком (или налогоплательщику) услуг, не связанных с производством продукции (работы по благоустройству городов или иных населенных пунктов, содействие сельскохозяйственным работам и т.д.).

2. Если для расходов, предусмотренных подпунктами „а“ - „е“ пункта 1 настоящей статьи, размер допустимого уменьшения Правительством Республики Армения не устанавливается, то валовой доход уменьшается на всю сумму фактически произведенных расходов.

#### **Статья 17. Расходы, возникшие вследствие сделок, признанных недействительными**

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму средств, возвращаемых другой стороне сделки вследствие признания сделки недействительной.

#### **Статья 18. Безнадежные дебиторские задолженности и суммы погашения кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности**

1. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается - в установленном Правительством Республики Армения или уполномоченным им органом порядке списания безнадежных дебиторских задолженностей, - на сумму отчислений в резервный фонд, а в случае списания этих задолженностей - на сумму, превышающую размер отчислений в созданный для этой цели резервный фонд.

2. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму погашения кредиторских задолженностей с ранее истекшим сроком исковой давности.

#### **Статья 19. Расходы, не подтвержденные документами**

1. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму, превышающую установленный Правительством Республики Армения размер суточных, - без подтверждающих документов.

2. Кроме расходов, отмеченных в вышеуказанном пункте, при определении облагаемой прибыли разрешается уменьшение валового дохода в размере одного процента валового дохода, но не более чем на сумму понесенных и не подтвержденных документами расходов в размере 1 млн. драмов.

## Статья 20. Уменьшение завышенного в предшествующие годы дохода

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму завышенного в предшествующие три года дохода и (или) заниженных в тот же период вычетов, выявленных в отчетном году.

## Статья 21. Естественные потери

1. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму подтвержденных документами фактических потерь имущества (естественные потери) в течение данного года, не превышающую размер, определенный в установленном Правительством Республики Армения порядке.

2. В случае превышения размера потерь, определенного в установленном Правительством Республики Армения порядке, валовой доход уменьшается на сумму этих потерь:

а) в случае добровольного возмещения потерь полностью или по частям лицом, причинившим ущерб, - в год полного возмещения потерь или их возмещения по частям - или

б) в случае принятия органом предварительного следствия постановления о приостановлении или прекращении уголовного дела вследствие невыявления лица, причинившего ущерб, - в год принятия постановления - или

в) в случае вынесения приговора о признании лица виновным или невиновным - в год вступления приговора в силу.

## Статья 22. Случайные потери

1. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму случайных потерь имущества - в течение года их происхождения или выявления.

2. В контексте настоящего Закона случайной потерей считаются подтвержденные документами фактические потери, уничтожение, повреждение имущества налогоплательщика или снижение его качественных показателей, происходящие вследствие пожара, наводнения, землетрясения или иного стихийного бедствия, кораблекрушения, войны, боевых действий, военного нападения, массовых беспорядков, восстания или иных чрезвычайных событий (включая установленные законом страховые случаи).

## Статья 23. Благотворительные и другие безвозмездные ассигнования

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается:

а) на сумму средств (товары и (или) денежные средства), перечисленных (предоставленных) организациям, предусмотренным подпунктами „а“-„в“ статьи 37 настоящего Закона, а также психоневрологическим и противотуберкулезным диспансерам и больницам, а также в размере стоимости оказанных им услуг, но не более пяти процентов облагаемой прибыли, исчисленной в соответствии с настоящим Законом;

б) на сумму средств, перечисленных (предоставленных) организациям, установленным в подпунктах „а“-„в“ статьи 37 настоящего Закона, в виде дивидендов или иных средств (товары и (или) денежные средства) из облагаемой прибыли юридических лиц, принадлежащих полностью этим организациям, или на сумму оказанных им услуг.

## Статья 24. Гранты

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму безвозмездно полученных активов, считающихся грантами в установленном законом порядке.

## Статья 25. Убытки от деятельности налогоплательщика

1. При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму убытков, возникших у налогоплательщика в предшествующие годы. Убытком от деятельности налогоплательщика является превышение установленных законом вычетов над валовым доходом.

2. В целях применения настоящего вычета при наличии убытка от деятельности налогоплательщика в отчетном и предшествующем году он переносится на последующие годы без ограничения срока.

## Статья 26. Дивиденды

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму полученных налогоплательщиком дивидендов.

дендов, за исключением случая, предусмотренного пунктом 2 статьи 56 настоящего Закона.

В контексте настоящего Закона дивидендом считается доход, полученный от участия (акции, доли, пая) в уставном фонде другого юридического лица или в предприятии, не имеющем статуса юридического лица.

### **Статья 27. Реализация выкупленного участия**

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму положительной разницы между ценой реализации и балансовой стоимостью выкупленных налогоплательщиком своих акций, долей или паев, если данные акции, доли или паи выкуплены в силу требования закона.

### **Статья 28. Остаточное имущество, полученное от ликвидируемого юридического лица**

При определении облагаемой прибыли в случае ликвидации юридического лица валовой доход уменьшается на сумму положительной разницы между суммой остаточного имущества, полученного по акциям (паям) налогоплательщика, и балансовой стоимостью доли.

### **Статья 29. Разница между номинальной стоимостью и стоимостью приобретения приватизационных сертификатов**

При определении облагаемой прибыли валовой доход уменьшается на сумму разницы между стоимостью приобретения налогоплательщиком приватизационных сертификатов и стоимостью вклада с целью участия в приватизации, а в случаях вложений в инвестиционные фонды - на сумму разницы между их номинальной стоимостью и стоимостью приобретения (балансовой стоимостью).

### **Статья 30. Вычеты из валового дохода банков для целей налогообложения**

Для целей налогообложения валовой доход банков в дополнение к вычетам, установленным статьями 10-29 настоящего Закона, уменьшается также на суммы:

а) выданных банком кредитов, инвестиционных ценных бумаг, дебиторских задолженностей, направленных в резервы

возможных потерь, - в порядке, установленном совместно уполномоченным Правительством Республики Армения органом и Центральным банком Республики Армения;

б) процентов, начисленных на банковские вклады клиентов;

в) процентов, начисленных по долговым обязательствам банка (облигаций, депозитивных и вкладных свидетельств, включая сертификаты и векселя), в том числе на сумму отрицательной разницы между ценой реализации ценных бумаг долгового обязательства и их номинальной стоимостью (дисконт);

г) посреднических выплат банка за услуги и по корреспондентским отношениям, в том числе за расчетно-кассовое обслуживание клиентов, расходов по ведению их расчетных, текущих и иных счетов, выплаты другим банкам за расчетно-кассовое обслуживание и иных аналогичных расходов;

д) расходов на перевозку наличных денег, чеков, иных платежных документов (инкассация), а также за упаковку ценностей, в том числе расходов на пополнение наличных денег, перевозку, хранение и экспедицию ценностей, принадлежащих банку или его клиентам;

е) выплат за услуги расчетно-кассовых и вычислительных центров;

ж) расходов, связанных с изготовлением, выпуском, приемом на хранение и внедрением платежных средств, необходимых для обеспечения деятельности банка (пластиковые карточки, дорожные чеки и прочее);

з) расходов, связанных с выпуском акций, облигаций, вкладных свидетельств (сертификатов), иных долговых обязательств и иных ценных бумаг, находящихся в обращении на финансовом рынке (расходы на подготовку проспектов эмиссии, приобретение, печатание бланков ценных бумаг, выплаты посреднического вознаграждения за распространение ценных бумаг);

и) убытков, понесенных банком из-за фальшивых денежных купюр и платежных документов.

### **Статья 31. Вычеты из валового дохода страховых обществ для целей налогообложения**

Для целей налогообложения валовой доход страховых обществ в дополнение к вычетам, установленным статьями 10-29 настоящего Закона, уменьшается также на суммы:



а) выплат страхового возмещения (возмещение перестрахования);

б) переведенных страховых платежей по перестрахованию;

в) отчислений в резервы профилактических мероприятий, в том числе расходов на перевозку, хранение или экспедицию страховых или принадлежащих страхователям ценностей;

г) отчислений в резервные фонды страхования;

д) комиссионного вознаграждения, выплаченного страховым агентам и брокерам;

е) выплат за услуги расчетно-кассовых и вычислительных центров;

ж) расходов, связанных с изготовлением, выпуском, приемом на хранение и внедрением платежных средств, необходимых для обеспечения деятельности страховых обществ (дорожные чеки, пластиковые карточки и прочее).

### Статья 32. Осуществление вычетов из валового дохода по линии расходов

1. Вычеты из валового дохода на сумму расходов, непосредственно связанных с производством продукции и оказанием услуг (материальные, на оплату труда, социальное страхование и прочее), производятся соответственно реализации данной продукции и услуг.

2. Вычеты из валового дохода на сумму стоимости приобретения товаров у налогоплательщиков, осуществляющих торговую деятельность, производятся соответственно реализации этих товаров.

3. Вычеты из валового дохода на сумму остаточной (балансовой) стоимости активов, не предусмотренных пунктами 1 и 2 настоящей статьи (основных средств и иных активов), производятся соответственно их реализации.

4. Вычеты из валового дохода на сумму связанных с деятельностью налогоплательщика административных расходов (заработная плата управленческого аппарата, социальное страхование, материальное и транспортное обслуживание командировок, содержание и эксплуатация технических средств управления и основных средств административного значения, представительские, судебные, аудиторские, консультационные и информационные услуги, подготовка и переподготовка кадров и прочее), расходов, связанных с реализацией продукции и услуг (упаковка, хранение, погрузка, перевозка, сопровожде-

ние, реклама, маркетинг и прочее), и иных непроизводственных расходов (изобретательская и рационализаторская, научно-исследовательская, проектная и опытно-конструкторская работа и прочее) производятся в течение года, к которому они относятся.

5. Вычеты из валового дохода на сумму связанных с финансовой деятельностью налогоплательщика расходов (проценты по ссудам и иным займам, расходы, возникшие от переоценки активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, проценты за долгосрочную аренду имущества и прочее), производятся в течение года, к которому они относятся.

6. Вычеты из валового дохода на сумму завышенного в предшествующие годы дохода (заниженных вычетов), производятся в течение года их выявления.

## ГЛАВА V. СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

### Статья 33. Ставки налога на прибыль резидентов

1. Сумма налога на прибыль относительно облагаемой прибыли рассчитывается согласно следующей таблице:

Сумма облагаемой прибыли	Налог на прибыль
до 7 млн. драмов	15 процентов с облагаемой прибыли
7 млн. драмов и более	1,05 млн. драмов плюс 25 процентов с суммы, превышающей 7 млн. драмов облагаемой прибыли

2. Налог на прибыль по доходам, полученным от организации и проведения игр и лотерей с выигрышами, уплачивается по ставке 70 процентов, за исключением случаев, предусмотренных статьей 34 настоящего Закона.

### Статья 34. Фиксированные платежи налога на прибыль

Для отдельных плательщиков, групп плательщиков, видов деятельности законом могут быть установлены фиксированные платежи, заменяющие налог на прибыль.

## Статья 35. Налогообложение по разным ставкам налога на прибыль

Налогоплательщик, осуществляющий виды деятельности, облагаемые по разным ставкам налога на прибыль (в том числе фиксированными платежами), уплачивает налог на прибыль по отдельной установленной для каждого вида деятельности ставке. С этой целью налогоплательщик по отдельным видам деятельности ведет раздельный учет доходов и расходов.

## ГЛАВА VI. ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

### Статья 36. Доходы от реализации сельскохозяйственной продукции

1. От уплаты налога на прибыль освобождаются занятые в производстве сельскохозяйственной продукции налогоплательщики в части дохода, полученного от реализации сельскохозяйственной продукции, а также полученных от реализации основных средств и иных активов и в части других доходов, если удельный вес последних в валовом доходе не превышает десяти процентов.

2. В контексте настоящего Закона сельскохозяйственной продукцией считаются получаемые посредством биологической модификации животных и растений для конечного и промежуточного потребления:

- зерновые и зернобобовые культуры;
- технические культуры;
- клубнеплодные, овощные, бахчевые культуры и продукция закрытого грунта;
- кормовые культуры полевой культивации;
- другая продукция кормопроизводства;
- продукция садов, виноградников, многолетних насаждений и цветоводства;
- семена деревьев и кустарников, семена плодов;
- рассада деревьев и кустарников;
- саженцы деревьев и кустарников;
- продукция животноводства;
- продукция свиноводства;
- продукция овцеводства и козоводства;
- продукция птицеводства;
- продукция коневодства, ословодства и муловодства;

- продукция оленеводства и верблюдоводства;
- продукция кролиководства, пушного звероводства и охотничьего хозяйства;
- продукция рыболовства, медоварения, шелководства, искусственного осеменения.

3. В случае невозможности точного расчета дохода, полученного по линии сельскохозяйственной продукции, он рассчитывается на основании данных чистого кадастрового дохода, утвержденного в порядке, установленном законодательством Республики Армения.

4. Льгота, установленная настоящей статьей, не распространяется на сельскохозяйственные предприятия промышленного характера (тепличные и звероводческие хозяйства, животноводческие комплексы, агрокомбинаты, птицеводческие фабрики и т.д.) в части дохода, полученного от реализации сельскохозяйственной продукции, прошедшей промышленную переработку. Отнесение сельскохозяйственных предприятий к сельскохозяйственным предприятиям промышленного характера производится на основании признаков, определенных Правительством Республики Армения.

### Статья 37. Общественные, религиозные и другие не преследующие цели получения прибыли организации, действующие в Республики Армения политические партии

От уплаты налога на прибыль освобождаются состоящие на учете в органах Налоговой инспекции Республики Армения:

а) общественные и религиозные организации, политические партии Республики Армения;

б) кондоминиумы, такие не преследующие цели получения прибыли организации, которые организованы и действуют исключительно в религиозных, благотворительных, научных целях, в испытаниях в целях общественной безопасности, охраны окружающей среды, развития и пропаганды литературы, культуры и образования, защиты прав потребителей, стимулирования и организации любительского спорта, защиты прав человека, женщин, детей и престарелых, если какая-либо часть их дохода не распределяется между его участниками или иными лицами и используется исключительно на их уставные цели; *и т.д.*

в) библиотеки, музеи, общеобразовательные школы, дома-интернаты, дома престарелых и детские дома, если какая-

либо часть их дохода не распределяется между его участниками или иными лицами и используются исключительно на их уставные цели.

### Статья 38. Выплаты инвалидам

При определении облагаемой прибыли налогоплательщика валовой доход уменьшается на сумму в размере 150 процентов заработной платы и иных приравненных к ней выплат, начисленных каждому работающему у налогоплательщика по найму инвалиду.

### Статья 39. Льготы резидента с иностранными инвестициями

1. Если общая стоимость инвестиции в уставный капитал резидента с иностранными инвестициями (кроме банков), фактически произведенной иностранными инвесторами после 1 января 1998 года, составляет не менее 500 млн. драмов, то сумма налога на прибыль данного резидента уменьшается:

Дата пополнения установленной нормы иностранной инвестиции в уставном капитале резидента	Размер вычетов по годам из налога на прибыль резидента с иностранными инвестициями	
	на 100 процентов	на 50 процентов
1998	1999 и 2000 г.	2001-2008г. включительно
1999	2000 и 2001 г.	2002-2009г. включительно
2000	2001 и 2002 г.	2003-2008г. включительно
2001	2002 и 2003 г.	2004-2007г. включительно
2002	2003 и 2004 г.	2005-2006г. включительно
2003	2004 и 2005 г.	
2004	2005 и 2006 г.	
2005	2006 и 2007 г.	
2006	2007 и 2008 г.	
2007	2008 и 2009 г.	

В случае ликвидации налогоплательщика в течение срока действия льготы, установленного настоящим пунктом, сумма налога на прибыль за период этой льготы исчисляется в полном размере - на весь период деятельности.

2. В случае, если до 1 января 1998 года предприятиям и банкам с иностранными инвестициями по закону или иным

правовым актом предоставлены льготы по налогу на прибыль, налогоплательщик до истечения срока, установленного для них данным законом или иным правовым актом, может по своему усмотрению на основании представляемого в органы налоговой инспекции объявления пользоваться льготой, установленной пунктом 1 настоящего Закона (в редакции изменений и дополнений от 23.05.98г.).

### Статья 40. Отсрочка уплаты налога на прибыль

Срок уплаты налога на прибыль по сделкам и операциям по производству, транспортировке и продаже природного газа, электрической и тепловой энергии, питьевой воды и воды для орошения, по реализации водоотводных услуг, железнодорожных перевозок, а также по поставке товаров и оказанию услуг в соответствии с законами или иными правовыми актами, регулирующими государственные закупки и государственный заказ, переносится на отчетный период по платежам по их реализации (в редакции изменений и дополнений от 23.05.98г.).

### Статья 41. Установление налоговых льгот отдельными законами

Законом могут устанавливаться другие освобождающие от налога на прибыль и иные предусмотренные налоговым законодательством Республики Армения льготы.

## ГЛАВА VII. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

### Статья 42. Учет по методу начислений

При определении объекта налогообложения учет доходов и расходов осуществляется по методу начислений.

При учете по методу начислений налогоплательщик осуществляет учет доходов и расходов соответственно с момента приобретения им права на получение этих доходов или признания за ним этих расходов, независимо от срока фактического получения дохода или осуществления платежей.

### Статья 43. Особенности учета доходов по методу начислений

При учете доходов по методу начислений налогоплательщик учитывает следующие особенности:

а) право получения дохода считается приобретенным, если соответствующая сумма подлежит безусловной уплате (возмещению) налогоплательщику или если налогоплательщик выполнил вытекающие из сделки или договора обязательства, если даже момент удовлетворения этого права отсрочен или если платежи осуществляются по частям;

б) при оказании налогоплательщиком услуг указанное право считается приобретенным с момента завершения (в том числе и поэтапно) оказания вытекающих из сделки услуг;

в) при получении доходов в виде процентов или от сдачи имущества в аренду право получения дохода считается приобретенным с момента истечения срока долга или договора аренды. Если срок долга или договора аренды включает несколько отчетных периодов, то доход за отчетные периоды распределяется соответственно его начислению.

## **ГЛАВА VIII. ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И СРОКИ УПЛАТЫ НАЛОГА**

### **Статья 44. Определение суммы налога на прибыль**

1. Налогоплательщики определяют суммы налога на прибыль по итогам каждого года по ставкам, установленным главой V настоящего Закона.

2. В целях исчисления налога на прибыль в случаях, предусмотренных статьей 22 Закона Республики Армения "О налогах", орган налоговой инспекции пользуется правом, установленным частью второй той же статьи.

### **Статья 45. Уплата налога на прибыль в централизованном порядке**

Правительство Республики Армения может определить перечень предприятий, которым разрешается производить исчисление налога на прибыль, представление расчетов и уплату налога в централизованном порядке.

### **Статья 46. Представление расчетов по налогу на прибыль и бухгалтерских (финансовых) отчетов**

1. Плательщики налога на прибыль по итогам каждого года представляют в орган налоговой инспекции по месту своего учета расчеты налога на прибыль, а также бухгалтерс-

кие (финансовые) отчеты по установленным законодательством Республики Армения формам до 15 апреля года, следующего за отчетным годом.

2. В срок представления расчетов по налогу на прибыль и бухгалтерских (финансовых) отчетов включается также указанный в настоящей статье день, а если он совпадает с нерабочим днем, то срок представления переносится на первый рабочий день, следующий за этим днем.

### **Статья 47. Авансовые платежи налога на прибыль резидентов**

1. Налогоплательщик в течение года обязан производить авансовые платежи налога на прибыль в установленном настоящей статьей порядке.

2. Авансовые платежи производятся ежемесячно в размере одной шестнадцатой фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год не позднее двадцать пятого числа данного месяца (а если он совпадает с нерабочим днем, то с первого рабочего дня, следующего за этим днем).

В случае невнесения авансовых платежей в установленные сроки органы налоговой инспекции в установленном законодательством порядке выставляют требования по суммам этих авансовых платежей и начисленным по ним пеням.

3. Новоучрежденный налогоплательщик может не производить авансовых платежей налога на прибыль до 25 апреля следующего года, предварительно сообщив об этом органу налоговой инспекции.

4. Налогоплательщик, который не имел облагаемой прибыли в предшествующем году или если сумма налога на прибыль которого за предшествующий год не превысила 500 тысяч драмов, может после представления расчета по налогу на прибыль не производить авансовых платежей налога на прибыль.

5. До исчисления фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год налогоплательщик каждый раз производит авансовые платежи налога на прибыль в размере не менее, чем последний в предшествующем году авансовый платеж.

6. В случае, если в текущем году предполагается получить облагаемую прибыль меньше, чем в предшествующем году, налогоплательщик определяет величину ежемесячного авансового платежа самостоятельно. В случае, если общая годовая сумма авансовых платежей составила менее 75 процен-

тов от фактического налога на прибыль за данный год, налогоплательщик уплачивает пеню в размере разницы между одной шестнадцатой фактически полученного налога на прибыль и фактически произведенным в данном месяце авансовым платежом - со дня внесения авансового платежа до дня, когда фактическая сумма налога на прибыль стала известна органу налоговой инспекции (до дня представления расчета по налогу на прибыль).

7. По окончании отчетного года налогоплательщик, исходя из рассчитанной облагаемой прибыли исчисляет сумму налога на прибыль, причислив к ней суммы авансовых платежей за данный отчетный год.

8. Если фактическая сумма налога на прибыль меньше общей суммы произведенных в данном году авансовых платежей, то их разница подлежит возврату согласно статье 33 Закона Республики Армения "О налогах". В этом случае начисление пени, исчисленных в отношении сумм авансовых платежей, прекращается в день, когда фактическая сумма налога стала известна органу налоговой инспекции (в день представления расчета по налогу на прибыль), но не позднее 25 апреля. Суммы пени, начисленных на авансовые платежи, перерасчету или возврату не подлежат.

9. Если общая сумма произведенных авансовых платежей меньше фактической суммы налога на прибыль отчетного года, то перерасчет производится только по линии налога на прибыль, и налогоплательщик обязан уплатить образовавшуюся разницу в государственный бюджет. В этом случае начисление пени по линии авансовых платежей прекращается в день, когда фактическая сумма налога на прибыль стала известна органу налоговой инспекции (в день представления расчета налога на прибыль). Начисление пени за задержку выплаты суммы налога на прибыль начинается с 25 апреля - в отношении неуплаченной части налога на прибыль в размерах, предусмотренных статьями 23 Закона Республики Армения "О налогах".

#### **Статья 48. Особенности уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, находящимся в процессе признания банкротства**

1. Согласно законодательству, регулирующему банкротство банков, банк-налогоплательщик со дня вступления в силу решения суда о ликвидации банка и назначении ликвидационного управляющего приостанавливает платежи налога на

прибыль до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с установленной законом очередностью удовлетворения требований кредиторов.

2. Согласно законодательству, регулирующему банкротство юридических лиц, предприятий, не имеющих статуса юридического лица, платежи налога на прибыль с момента вступления в силу решения суда о признании налогоплательщика банкротом приостанавливаются до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с установленной законом очередностью удовлетворения требований кредиторов.

#### **Статья 49. Особенности уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, находящимся в процессе ликвидации**

Платежи налога на прибыль налогоплательщика, ликвидируемого без прохождения процедуры банкротства, приостанавливаются со дня вступления в силу решения о ликвидации до наступления очереди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с установленной законом очередностью удовлетворения требований кредиторов.

#### **Статья 50. Уплата суммы налога на прибыль**

Налогоплательщик обязан уплатить сумму налога на прибыль в государственный бюджет до 25 апреля (включительно) года, следующего за отчетным.

#### **Статья 51. Уточнение расчетов по налогу на прибыль**

В случае обнаружения налогоплательщиком ошибок в расчетах по налогу на прибыль, представленных за предшествующие отчетные периоды (которые не вытекают из записей, представленных в бухгалтерском учете), налогоплательщик может представить органам налоговой инспекции уточненный расчет, на основании которого в установленном законом порядке производится перерасчет налоговых обязательств за эти периоды.

#### **Статья 52. Зачет суммы налога на прибыль, уплаченной с дохода, полученного в иностранных государствах**

Налог на прибыль, взимаемый с суммы прибыли налогоплательщика в Республике Армения, уменьшается на сумму налога на прибыль, изъятую у резидентов в иностранных государствах в соответствии с их законодательством. При этом

сумма уменьшаемого налога на прибыль не может превышать суммы налога на прибыль с дохода, полученного в иностранных государствах, подлежащей уплате в Республике Армения в соответствии с настоящим Законом.

## РАЗДЕЛ 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТА

### ГЛАВА IX. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### Статья 53. Доходы, полученные из армянских источников

1. В контексте настоящего Закона доходами, полученными из армянского источника считаются:

- а) доходы от предпринимательской деятельности, осуществленной нерезидентом на территории Республики Армения;
- б) пассивные доходы нерезидента, полученные от резидента или нерезидента;
- в) прочие доходы нерезидента, полученные на территории Республики Армения.

2. Доходами от предпринимательской деятельности на территории Республики Армения, в частности, считаются:

- а) доход от реализации продукции, товаров и оказания услуг в Республике Армения, независимо от места оплаты;
- б) доход от посреднической деятельности в Республике Армения;

в) доходы от управленческих, финансовых и страховых услуг, если для уплачивающего их подразделения или места они считаются расходами.

3. Пассивными доходами считаются доходы, полученные нерезидентом исключительно от деятельности других лиц на территории Республики Армения путем вложения (предоставления) своего имущества или иных активов, а именно:

- а) дивиденды;
- б) проценты;
- в) роялти;
- г) доход от сдачи в аренду имущества, находящегося в Армении;
- д) прирост стоимости имущества и иных активов, полученный от отчуждения находящегося в Республике Армения имущества и иных активов;
- е) прочие пассивные доходы.

4. Прочими доходами считаются пассивные доходы, не указанные в предыдущих пунктах настоящей статьи, которые, в частности, получены:

а) от управленческих услуг;

б) от оказания необходимой помощи по эффективному использованию имущества или эффективному пользованию предоставленными правами;

в) от оказания необходимой помощи по установке и эксплуатации оборудования, поточных линий механизмов и приспособлений;

г) от страховых платежей, полученных вследствие страхования, если иное не предусмотрено законодательством Республики Армения, а также от страховых возмещений;

д) от консультаций, помощи и иных услуг, связанных с осуществлением руководства любым научным, промышленным или коммерческим проектом, планом, процессом или совместным предприятием;

е) от услуг и консультаций иностранной компании своему дочернему предприятию в связи с развернутой последней предпринимательской деятельностью в Республике Армения, а также от консультаций и услуг, оказанных головным офисом нерезидента в пользу своего подразделения;

ж) от перевозки грузов (фрахта);

з) от ввоза из иностранных государств товаров на условиях торгового посредничества с предприятиями и реализации в Республике Армения. При этом в этом случае доходом, полученным из армянских источников, считается уплаченная нерезиденту разница между назначенной им ценой и более выгодной ценой реализации (по которой посредническое предприятие фактически осуществило продажу товара, поставленного для реализации) или часть разницы, принадлежащей нерезиденту.

#### Статья 54. Подразделение и место деятельности нерезидента

1. Подразделением нерезидента является обособленное подразделение нерезидента, получившее государственную регистрацию в Республике Армения.

2. Местом осуществления деятельности нерезидента является место фактического осуществления предпринимательской деятельности нерезидентом, не имеющим обособленного подразделения в Республике Армения.

Местом могут считаться, в частности, принадлежащие нерезиденту и находящиеся в Республике Армения офис, агентство, завод, фабрика, производственный участок, шахта, рудник, нефтяная или газовая буровая скважина, каменоломня

или место разведки, добычи и эксплуатации природных ресурсов, место осуществляемых по контракту строительных работ, работ по установке, монтажных, наладочных, сборочных, исследовательских работ, место оказания услуг по обслуживанию оборудования, консультационных, иных специализированных услуг, по надзору за этими работами.

При осуществлении деятельности через бизнес-агента местом осуществления деятельности нерезидента считается место нахождения бизнес-агента.

3. Бизнес-агент - это считающееся резидентом юридическое лицо, предприятие, не имеющее статуса юридического лица, или физическое лицо, деятельность которого контролируется нерезидентом на основании договора поручения, договора доверительного управления или доверенности, либо в иной форме, и которое осуществляет для нерезидента (доверителя) деятельность, в частности, для следующих целей:

а) организации закупок, проведения закупок и заключения иных договоров;

б) установление с третьими лицами агентских договорных отношений, регулярного накопления, складирования принадлежащих доверителю товаров и отгрузки таких товаров другим лицам от имени доверителя;

в) представления доверителя при заключении торговых договоров или выполнении заказов на закупку.

## **ГЛАВА X. ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЛАГАЕМОЙ ПРИБЫЛИ НЕРЕЗИДЕНТА**

### **Статья 55. Особенности определения налогооблагаемого объекта**

1. В контексте настоящего Закона внешнеэкономической деятельностью считается осуществленная исключительно от имени нерезидента деятельность, связанная с ввозом в Республику Армения принадлежащих ему товаров (при наличии таможенных документов на товары и отсутствии в данной операции коммерческих агентов-посредников), при которой резидент становится собственником товаров до пересечения государственной границы Республики Армения.

2. Доход нерезидента, полученный от внешнеэкономической деятельности, налогообложению не подлежит.

3. Если между нерезидентом и другим лицом складываются или устанавливаются условия, которые отличаются от

обычно существующих в аналогичных сделках условий, то к любому доходу, который мог быть начислен выплачивающим доходы лицом, но в силу сложившихся условий не был начислен, налоговые органы в порядке, установленном налоговым законодательством, могут осуществить налоговую корректировку.

4. Если нерезидент осуществляет свою деятельность не только в Республике Армения, но и за ее пределами, не ведя при этом раздельного учета, что не позволяет определить облагаемую прибыль, возникающую от деятельности, осуществленной через подразделение или место, она может быть определена на расчетной основе - по методу, согласованному между налогоплательщиком и органом налоговой инспекции. Согласованный метод служит основой для определения облагаемой прибыли до тех пор, пока не будет веской причины для его изменения.

5. облагаемая прибыль, полученная от деятельности подразделения или места в Республике Армения, может быть определена по удельному весу общей выручки от реализации полученных от деятельности в Республике Армения товаров (услуг) в совокупной выручке от деятельности нерезидента, а также по удельному весу расходов, связанных с осуществленной в Республике Армения деятельностью, в совокупных расходах нерезидента или по удельному весу занятого в Республике Армения персонала во всем персонале нерезидента.

6. В целях исчисления налога на прибыль в случаях, предусмотренных статьей 22 Закона Республики Армения "О налогах", орган налоговой инспекции пользуется правом, установленным частью второй той же статьи.

### **Статья 56. Уменьшение валового дохода**

1. При определении облагаемой прибыли подразделения или места допускается вычет расходов, произведенных нерезидентом в Республике Армения для целей своего подразделения или места, на сумму потерь, понесенных в связи с осуществляемой в Республике Армения деятельностью, - на основании декларации, представленной в установленном настоящим Законом порядке. При этом допускается распределение подтвержденных документами расходов и фактических потерь между нерезидентом и его подразделением или местом в Республике Армения. Распределенные расходы включают, в частности, управленческие и общие административные расходы,

произведенные как в Республике Армения, так и за ее пределами.

2. При определении облагаемой прибыли подразделения его валовой доход уменьшается также на сумму других установленных настоящим Законом вычетов, за исключением установленных статьями 24, 25 и 26 настоящего Закона.

3. Орган налоговой инспекции может считать доходы, полученные нерезидентом из армянских источников, результатом предпринимательской деятельности, осуществленной нерезидентом через место в Республике Армения, в случае представления нерезидентом органам налоговой инспекции документов, удостоверяющих эту предпринимательскую деятельность.

## ГЛАВА XI. ПОРЯДОК И СРОКИ ИСЧИСЛЕНИЯ, УПЛАТЫ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ НЕРЕЗИДЕНТОМ

### Статья 57. Ставки налога на прибыль нерезидента

1. Налогообложение доходов, получаемых нерезидентом в Республике Армения из армянских источников, производится налоговым агентом у источника выплаты дохода. Налог на прибыль удерживается (взимается) налоговыми агентами в порядке, установленном в статье 64 настоящего Закона, у источника выплаты из дохода, полученного нерезидентом от армянских источников, в следующих размерах:

Вид дохода	Размер налога на прибыль в процентах
страховые возмещения, платежи перестрахования и доходы от перевозки (фрахта)	5
дивиденды, роялти, доход от сдачи имущества в аренду, прирост стоимости имущества и иные пассивные доходы (кроме доходов от перевозки (фрахта), а также другие полученные из армянских источников доходы	15
проценты	0

(в редакции изменений и дополнений от 28.07.98г.).

2. Суммы, удержанные (изъятые) налоговым агентом в указанных размерах, считаются окончательной суммой налога на прибыль, уплаченной нерезидентом в Армении, за исключением случая, когда нерезидент осуществляет в Республике Ар-

мения деятельность через подразделение или признанное налоговым органом место, и этот доход является результатом деятельности подразделения или места.

### Статья 58. Освобождение от удержания налога на прибыль у источника

Если доходы, выплачиваемые нерезиденту из армянских источников, являются результатом деятельности подразделения, то подразделение представляет налоговому агенту справку, подтвержденную в соответствующем органе Налоговой инспекции Республики Армения о постановке на учет в органах Налоговой инспекции Республики Армения и наличии учетного номера налогоплательщика и освобождается от удержания (изъятия) налога на прибыль у источника, за исключением удержания налога на прибыль у источника за выплату дивидендов, в установленных настоящим Законом случаях.

### Статья 59. Авансовые платежи налога на прибыль нерезидента

Если сумма налога на прибыль за предшествующий год нерезидента, осуществляющего деятельность через подразделение, превышает 2 млн. драмов, то в течение года нерезидент раз в полугодие производит взносы авансовых платежей налога на прибыль в размере одной четвертой фактической суммы налога на прибыль за предшествующий год равными долями, до 1 июля и 31 декабря отчетного года.

### Статья 60. Декларация о годовых доходах

1. Нерезидент не позднее 15 апреля года, следующего за отчетным, представляет органам налоговой инспекции декларацию о годовых доходах, а также отчет (по утвержденной органами налоговой инспекции форме) о своей деятельности. В декларацию включаются все доходы, полученные от армянских источников. Форма и порядок заполнения декларации о годовых доходах разрабатываются и утверждаются Налоговой инспекцией Республики Армения.

2. В случае прекращения деятельности нерезидента до истечения календарного года указанные документы должны быть представлены в течение месяца со дня прекращения деятельности.



## **Статья 61. Исчисление налога на прибыль органом налоговой инспекции**

1. Исчисление налога на прибыль нерезидента, имеющего подразделение или место в Республике Армения, производится органом налоговой инспекции на основе декларации о годовых доходах, представленной нерезидентом (уполномоченным лицом), с учетом положений настоящего Закона и основываясь на ставках, указанных в статье 33.

2. Размер налога на прибыль, подлежащего уплате в отчетном году, определяется как разница между суммами годового налога на прибыль, полученную от деятельности, и полугодовых авансовых платежей (в установленных случаях - также и удержанных в Республике Армения сумм налога на прибыль).

## **Статья 62. Платежное извещение по налогу на прибыль**

В течение десяти дней после представления декларации налогоплательщику выдается платежное извещение по утвержденной налоговой инспекцией форме об окончательной сумме исчисленного налога на прибыль.

## **Статья 63. Окончательный расчет**

Налог на прибыль, подлежащий дополнительной уплате в бюджет после осуществления в установленном порядке расчетов (окончательного расчета), уплачивается либо переплата возмещается в течение месяца после получения платежного извещения в порядке, установленном законодательством Республики Армения.

## **Статья 64. Удержание налога на прибыль у источника**

Согласно статье 57 настоящего Закона, удержание (изъятие) налога на прибыль у источника осуществляется налоговым агентом с общей суммы выплачиваемого нерезиденту дохода.

## **Статья 65. Перерасчет доходов, получаемых в натуральной форме**

При выплате доходов в натуральной форме (в том числе посредством бартерных сделок) налоговый агент пересчиты-

вает их на деньги в порядке и сроки, установленные законодательством Республики Армения, уплачивает налог на прибыль в бюджет.

## **Статья 66. Сроки уплаты сумм налога на прибыль, удержанных налоговым агентом, и представления расчетов**

Сумму налога на прибыль, удержанную (изъятую) согласно статье 64 настоящего Закона, налоговый агент обязан в течение 3 банковских дней уплатить в бюджет. При этом налоговый агент обязан раз в квартал, не позднее первого числа второго месяца квартала, следующего за отчетным, представить органу налоговой инспекции по месту своего нахождения (учета) сводный расчет (отчет) по установленной форме о суммах доходов, выплаченных нерезидентам в предшествующем квартале, об удержанных и уплаченных в бюджет суммах налога на прибыль.

## **Статья 67. Выдача справки об уплаченных налогах**

На основании заявления нерезидента орган налоговой инспекции выдает соответствующую справку о налогах, уплаченных нерезидентом в Республике Армения согласно настоящему Закону.

В указанной справке в сумму налога на прибыль включается также сумма, которая должна была быть уплачена в Республике Армения, но не была уплачена вследствие пользования установленными настоящим Законом налоговыми льготами.

## **Статья 68. Налоговые проверки**

Органы налоговой инспекции имеют право проверять финансовые, бухгалтерские и налоговые дела нерезидентов, осуществляющих предпринимательскую деятельность через подразделение или место в Республике Армения, и проверять правильность удержания налоговым агентом налога на прибыль и уплаты его в бюджет.

### РАЗДЕЛ 3. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

#### ГЛАВА XII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ЗАКОНА

##### Статья 69. Ответственность плательщиков и их должностных лиц за нарушение настоящего Закона

За нарушение настоящего Закона плательщики и их должностные лица несут ответственность в порядке, установленном законодательством Республики Армения.

**Штрафы, предусмотренные за сокрытие объекта налогообложения или его занижение, не применяются в отношении тех налогоплательщиков, которые до начала проведения проверок органами налоговой инспекции самостоятельно обнаружили неполный расчет ими налога на прибыль в предшествующие годы, произвели в бухгалтерском учете соответствующие записи и письменно известили об этом орган налоговой инспекции по месту своей регистрации (в редакции изменений и дополнений от 28.07.98г.).**

##### Статья 70. Ответственность налогового агента

Согласно положениям настоящего Закона, в случае удержания (невзимания) налога на прибыль у источника налогового обязательства (и пени за неуплату в бюджет в установленные сроки налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Республики Армения) несет налоговый агент.

#### ГЛАВА XIII. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

##### Статья 71. Ведомственные нормативные акты о применении Закона

Ведомственные нормативные акты о применении настоящего Закона принимаются Налоговой инспекцией Республики Армения по согласованию с Министерством финансов и экономики Республики Армения, причем разъяснения по экономической и иным видам коммерческой деятельности согласуются с Управлением статистики, государственного регистра и анализа Республики Армения, а разъяснения по определению свойств товаров - с Управлением стандартизации, метрологии и сертификации Республики Армения.

##### Статья 72. Вступление Закона в силу

1. Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 1998 года.

2. С момента вступления настоящего Закона в силу признать утратившим силу Закон Республики Армения "О налоге на прибыль" от 18 января 1992 года вместе с изменениями и дополнениями к нему.

3. В отношении игр с выигрышами, указанными в статье 33 настоящего Закона, в части организации игорных домов (казино), эксплуатации игровых автоматов с денежным выигрышем и организации компьютерных игр, а также в иных случаях, установленных законодательством Республики Армения, действуют ставки фиксированных платежей, применяемых в порядке, установленном законодательством Республики Армения.

#### ГЛАВА XIV. ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

##### Статья 73. Применение льгот

1. Вычеты, установленные статьей 25 настоящего Закона, применяются в части убытков, образовавшихся после 1 января 1997 года.

2. Временные льготы, действующие до вступления настоящего Закона в силу, продолжают действовать до истечения их срока.

3. Для новых созданных предприятий в случае пользования ими налоговой льготой в соответствии с законодательством, действующим до вступления настоящего Закона в силу, срок льготы, установленный для данного налогоплательщика статьей 39 настоящего Закона, сокращается на продолжительность срока льготы, предоставленной ему до вступления настоящего Закона в силу.

4. В контексте настоящего Закона доходами не считаются доходы, получаемые в виде процентов и от скидки (дисконта) с казначейских облигаций и иных государственных ценных бумаг Республики Армения, выпущенных в 1997 году (в редакции изменений и дополнений от 23.05.98г.).

## Статья 74. Применение амортизационных отчислений

1. Для определения размера амортизационных отчислений, указанных в статье 12 настоящего Закона, относительно имеющихся по состоянию на 1 января 1998 года основных средств минимальный амортизационный (остаточный) срок после 1 января 1998 года определяется как произведение коэффициента неамортизированной стоимости и минимального амортизационного срока соответствующей группы, указанной в пункте 2 статьи 12 настоящего Закона:

$$C_m = (B - И) \times C/Б$$

где:

$C_m$  - минимальный амортизационный (остаточный) срок основного средства, приобретенного до 1 января 1998 года;

$B$  - балансовая стоимость основного средства по состоянию на 1 января 1998 года;

$И$  - сумма износа основного средства по состоянию на 1 января 1998 года;

$C$  - минимальный амортизационный срок группы основных средств, установленных в статье 12 настоящего Закона.

2. Амортизационными сроками для основных средств, приобретенных после 1 января 1998 года, считаются сроки, указанные в пункте 2 статьи 12 настоящего Закона.

3. Для целей расчета амортизационных отчислений первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных до 1 июля 1997 года, считается их балансовая стоимость по состоянию на 1 июля 1997 года, а для представляющих годовой расчет по налогу на прибыль - балансовая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 1997 года с учетом начислений на стоимость основных средств согласно статье 13 настоящего Закона.

## ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Принято Национальным Собранием  
Республики Армения  
"27" декабря 1997 г.

## О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ

### РАЗДЕЛ I. ОБЩИЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

#### ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

##### Статья 1. Предмет регулирования Закона

Настоящий Закон регулирует отношения, связанные с определением и уплатой подоходного налога в Республике Армения, определяет круг плательщиков подоходного налога в Республике Армения, ставки, порядок исчисления и уплаты подоходного налога.

##### Статья 2. Понятие подоходного налога

Подоходный налог - это прямой налог, уплачиваемый налогоплательщиками (в установленных законом случаях - через налогового агента) в государственный бюджет в порядке и размере, установленных настоящим Законом.

#### ГЛАВА 2. ПЛАТЕЛЬЩИКИ НАЛОГА И ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

##### Статья 3. Плательщики подоходного налога

1. Подоходный налог в Республике Армения уплачивают (являются налогоплательщиками) физические лица - резиденты Республики Армения (далее - резидент) и физические лица - нерезиденты.

2. В контексте настоящего Закона резидентом считается физическое лицо, которое находилось в Республике Армения в общей сложности 183 дня и более в любом начинающемся или завершающемся в налоговом году двенадцатимесячном периоде (с 1 января по 31 декабря включительно) или центр жизненных интересов которого находится в Республике Армения, а также физическое лицо, находящееся на государствен-