



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
О ПОДОХОДНОМ НАЛОГЕ

-  Раздел 1. Общий порядок налогообложения
-  Глава 1. Общие положения
-  Глава 2. Плательщики налога и объект налогообложения
-  Глава 3. Совокупный доход
-  Глава 4. Вычеты из совокупного дохода
-  Глава 5. Ставки подоходного налога
-  Глава 6. Порядок исчисления и уплаты налога налоговым агентом
-  Глава 7. Порядок исчисления и уплаты налога с доходов от кредитопредпринимательской деятельности
-  Глава 8. Декларирование годовых доходов и уплата суммы налога
-  Раздел 2. Налогообложение нерезидента
-  Раздел 3. Заключительные положения

РАЗДЕЛ 1

ОБЩИЙ ПОРЯДОК НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

РАЗДЕЛ 1.

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 и 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 посредством налогового агента) в государственный бюджет в порядке и размерах, 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 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 государственной службе в Республике Армения, временно работающее за пределами Республики Армения.

В контексте настоящего закона центром жизненных интересов считается место, где сосредоточены семейные или экономические интересы лица. В частности считается, что центр жизненных интересов физического лица находится в Республике Армения, если здесь находится дом или квартира, где проживает его семья и находится его (семья) личное или семейное основное имущество или основное место осуществления его экономической (профессиональной) деятельности.

Статья 4. Объект налогообложения

1. Объектом налогообложения для резидента считается облагаемый доход, получаемый на территории Республики Армения и за ее пределами.

2. Объектом налогообложения для нерезидента считается облагаемый доход, получаемый от армянских источников.

Статья 5. облагаемый доход

Облагаемый доход - это положительная разница между совокупным доходом налогоплательщика и вычетами, осуществленными в соответствии с положениями настоящего Закона.

ГЛАВА 3 СОВОКУПНЫЙ ДОХОД

Статья 6. Совокупный доход

Совокупный доход - это общая сумма всех доходов, полученных налогоплательщиком в налоговом году, независимо от источников их получения. В контексте настоящего Закона доходом, в частности, считается:

- а) оплата труда и другие приравненные к ней выплаты;
- б) возмещение, получаемое за использование или право пользования любыми авторскими правами на произведения литературы, искусства или науки, 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);

в) процент и иное возмещение, получаемые по займам (далее -процент);

г) дивиденды;

д) доходы (выигрыши), полученные в игорных домах, в играх с выигрышами;

е) вещевые выигрыши (призы) конкурсов и соревнований, а также лотереи;

ж) денежные выигрыши (призы) конкурсов и соревнований, а также лотереи;

з) имущество и денежные средства, полученные в порядке дарения и помощи;

и) имущество и денежные средства, полученные в порядке наследования;

к) страховые возмещения;

л) доход от предпринимательской деятельности;

м) доход от отчуждения имущества;

н) плата и иное возмещение за аренду (далее - арендная плата), доходы,

полученные от других гражданско-правовых договоров;

о) страховые платежи, произведенные за физических лиц юридическими лицами и предприятиями, не имеющими статуса юридического лица. Доходы, полученные в натуральной (неденежной) форме (в том числе и в случае удержания (взимания) налоговым агентом налога в соответствии с положениями настоящего Закона), учитываются в совокупном доходе по государственным фиксированным (регулируемым) ценам, а при их отсутствии - по свободным (рыночным) ценам в порядке, установленном Правительством Республики Армения. Доходы, полученные физическими лицами в иностранной валюте, пересчитываются в драмы Республики Армения исходя из валютного курса, установленного Центральным банком Республики Армения на день их получения.

Статья 7. Элементы, не считающиеся доходом

В контексте настоящего Закона не считаются доходом:

а) государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Республики Армения, за исключением пособий по временной нетрудоспособности и по уходу за больным членом семьи;

б) все виды пенсий, выплачиваемых в соответствии с законодательством Республики Армения;

в) единовременные выплаты членам семей погибших военнослужащих и ставшим инвалидами военнослужащим в соответствии с законодательством Республики Армения;

г) алименты, выплачиваемые в соответствии с законодательством Республики Армения;

д) суммы, полученные физическими лицами за сдачу крови и материнского молока и другие виды донорства.

ГЛАВА IV ВЫЧЕТЫ ИЗ СОВОКУПНОГО ДОХОДА

Статья 8. Вычеты из совокупного дохода

1. Из совокупного дохода при определении облагаемого дохода могут производиться предусмотренные настоящим Законом вычеты (вычитаемые доходы, персональные вычеты и расходы).
2. Вычет одной и той же суммы из совокупного дохода может производиться только один раз.

Статья 9. Доходы, вычитаемые из совокупного дохода

При определении облагаемого дохода из совокупного дохода налогоплательщика вычитаются:

- а) доходы военнослужащих и приравненных к ним лиц, связанные с военной службой;
- б) компенсационные выплаты в пределах норм, установленных законодательством Республики Армения, за исключением компенсационных выплат за неиспользованный отпуск при увольнении с работы;
- в) имущество и денежные средства, полученные от физических лиц в порядке наследования и зрения в соответствии с законодательством Республики Армения;
- г) суммы помощи, оказываемой физическим лицам в денежной и натуральной форме из средств зарегистрированных в установленном законодательством Республики Армения порядке и состоящих на учете в налоговых органах общественных организации, в том числе организации инвалидов, благотворительных, религиозных организаций, организаций не преследующих цели получения прибыли, а также профсоюзов - в пределах их уставной деятельности;
- д) суммы помощи, выдаваемые на основании решений Правительства Республики Армения, территориальных органов государственного управления и местного самоуправления, а также иностранными государствами и международными межгосударственными (межправительственными) организациями;
- е) стоимость продовольственного довольствия, а также суммы, выплачиваемые взамен этого довольствия;
- ж) безвозмездно полученные средства, считающиеся в установленном законом порядке грантами;
- з) суммы, полученные физическими лицами от продажи принадлежащего им на праве собственности имущества, за исключением сумм, полученных от продажи имущества в результате предпринимательской деятельности;
- и) положительная разница между номинальной стоимостью приватизационных сертификатов и ценой их приобретения в случае приобретения физическими лицами приватизационных сертификатов и их вложения в установленном законодательством порядке;
- к) стипендии, выплачиваемые государством студентам высших учебных заведений, аспирантам, учащимся средних специальных и профессионально-технических учебных заведений, слушателям духовных учебных заведений, а также стипендии, назначаемые этими учебными заведениями или организациями, указанными в подпунктах "г" и "д" настоящей статьи;
- л) страховые возмещения;
- м) начисленные и (или) выплаченные проценты или иное возмещение по

- банковским вкладам, депозитным сертификатам физических лиц;
- н) доходы от ценных бумаг в соответствии со статьей 10 настоящего Закона;
 - о) суммы, получаемые и установленном настоящим Законом порядке в качестве компенсации за ущерб, за исключением компенсации за упущенный доход;
 - п) сумма отпускного пособия, выплачиваемого при увольнении с работы в соответствии с законодательством Республики Армения;
 - р) дополнительные пенсии, выплачиваемые на условиях добровольного страхования пенсий;
 - с) суммы единовременной помощи, выплачиваемые в случае смерти работника или кого-либо из членов семьи работника;
 - т) призы спортсменов, победивших на международных состязаниях и соревнованиях в составе национальной сборной Республики Армения;
 - у) денежные выигрыши участников лотерей, осуществляемых в порядке и на условиях, установленных законодательством Республики Армения, в пределах десяти тысяч драмов при каждой выплате;
 - ф) стоимость денежных призов, полученных на конкурсах и соревнованиях в пределах десяти тысяч драмов при каждой выплате.
 - х) процентные выплаты за обслуживание целевых кредитов, полученных под залог строений, возводимых физическими лицами в целях индивидуального жилищного строительства.

Статья 10. Вычет доходов от ценных бумаг

1. При определении облагаемого дохода совокупный доход налогоплательщика, если настоящей статьей не установлено иное, уменьшается на сумму:

- а) полученных дивидендов. В контексте настоящего Закона дивидендом считается доход от участия (доли, акции, пая) в уставном фонде юридического лица или в предприятии, не имеющем статуса юридического лица;
- б) дохода от казначейских облигаций в виде процентов или при их погашении - в виде скидки;
- в) дохода в виде процентов по облигациям или иным ценным бумагам, подтверждающим вклад;
- г) дохода от отчуждения казначейских облигаций и иных государственных ценных бумаг, от их обмена на другие ценные бумаги или от других подобных сделок;
- д) дохода от отчуждения облигаций или иных ценных бумаг, подтверждающих заем или вклад от их обмена на другие ценные бумаги или от других подобных сделок.

2. Доходы, предусмотренные пунктом 1 настоящей статьи, из совокупного дохода не вычитаются, если:

- а) получаются от отчуждения векселя, чека или иной платежной ценной бумаги, выданных в качестве средства оплаты, или
- б) реально получаются в качестве вознаграждения за товары, работы или услуги или заменяют такое вознаграждение, независимо от наличия факта реального вклада или ссуды под ценную бумагу.

3. Налогоплательщик считающийся независимым инвестиционным брокером или дилером, может уменьшить свой совокупный доход на сумму доходов, установленных подпунктами "г" и "д" пункта 1 настоящей статьи, если:

а) в регистрационном журнале (или в ином месте регистрации сделок) налогоплательщика ценная бумага до окончания рабочего дня ее приобретения была зарегистрирована как ценная бумага, приобретенная с целью вклада, и б) последний не отчуждает ценную бумагу в течение двадцати четырех месяцев после ее приобретения. В контексте настоящего подпункта отчуждением считается также передача ценной бумаги в залог, передача ее на праве отчуждения в доверительное управление, передача другому лицу по доверенности, предусматривающей право отчуждения, или иная сделка, которая в момент ее совершения подтверждает замаскированное фактическое отчуждение ценной бумаги другому лицу.

4. Если налогоплательщик имеет право на предусмотренное настоящей статьей уменьшение и в соответствии с какой-либо другой статьей настоящего Закона вычитает из своего совокупного дохода цену приобретения ценной бумаги, то в соответствии с подпунктами "г" и "д" пункта 1 настоящей статьи он может уменьшить свой совокупный доход только на сумму разницы между ценой приобретения данной ценной бумаги и полученным от реализации доходом (выручки).

Статья 11. Доход от сельскохозяйственной продукции

1. При определении облагаемого дохода совокупный доход налогоплательщиков, занятых в сельскохозяйственном производстве, уменьшается на сумму дохода, полученного от реализации сельскохозяйственной продукции, а также на сумму доходов, полученных от иной деятельности, если удельный вес последних в доходе, полученном от сельскохозяйственной и иной деятельности, не превышает десять процентов.

2. В контексте настоящей статьи сельскохозяйственной продукцией считаются получаемые посредством биологической модификации животных или растений для конечного или промежуточного потребления:

- зериовне и зерно-бобовые 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 скотоводства,
- продукция свиноводства,
- продукция овцеводства и козловодства,
- 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 исчисления дохода, полученного по линии сельскохозяйственной продукции, он исчисляется на основании данных чистого кадастрового дохода, утвержденного в порядке, установленном законодательством Республики Армения.

4. Льгота, установленная настоящей статьей, не предоставляется плательщикам налогов, осуществляющих сельскохозяйственную деятельность промышленного характера (тепличные и звероводческие хозяйства, животноводческие комплексы, агрокомбинаты, птицеводческие фабрики и другие) и части дохода, полученного от реализации сельскохозяйственной продукции, прошедшей промышленную переработку. Отнесение сельскохозяйственной деятельности к сельскохозяйственной деятельности промышленного характера производится на основании признаков, определенных Правительством Республики Армения.

Статья 12. Пенсионные платежи, платежи по занятости и социальному страхованию

1. При определении облагаемого дохода совокупный доход уменьшается на сумму пенсионных платежей, платежей по занятости и обязательному социальному страхованию, произведенных за счет налогоплательщика.

2. Указанное в пункте 1 настоящей статьи уменьшение в случаях, установленных настоящим Законом, исчисляется и осуществляется с предварительным вычетом из совокупного дохода установленных настоящим Законом сумм расходов, связанных с получением отдельных видов доходов.

Статья 13. Благотворительные и другие безвозмездные ассигнования

При определении облагаемого дохода совокупный доход уменьшается на сумму стоимости средств (товар и (или) денежные средства), переданных (предоставленных) перечисленным в настоящей статье организациям, оказанных им услуг, но не более пяти процентов облагаемого дохода исчисленного в соответствии с настоящим Законом, а именно:

а) общественным и религиозным организациям, политическим партиям Республики Армения;

б) кондоминиумам, тем организациям, не преследующим целью получения прибыли, которые организованы и действуют исключительно в религиозных, благотворительных, научных целях, испытаниях в целях общественной безопасности, защиты окружающей среды, развития и пропаганды литературы, культуры и образования, защиты прав потребителей, стимулирования и организации любительского спорта, защиты прав человека, женщин, детей и престарелых;

в) библиотекам, музеям, общеобразовательным школам, домам-интернатам, домам для престарелых, детским домам;

г) психиатрическим и противотуберкулезным диспансерам и больницам.

Статья 14. Персональные вычеты из совокупного дохода

1. При определении облагаемого дохода совокупный доход налогоплательщика в налоговом году уменьшается на сумму в размере восьми тысяч драмов за каждый месяц получения дохода.

2. Совокупный доход налогоплательщика в налоговом году дополнительно уменьшается на сумму в размере двадцати тысяч драмов за каждый месяц получения дохода, если его получают следующие физические лица:

- а) Национальные герои Республики Армения, Герои бывшего Советского Союза, лица награжденные орденом Славы трех степеней;
- б) инвалиды Второй мировой войны и лица, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья, полученных при защите Республики Армения, бывшего СССР или при исполнении иных воинских обязанностей либо вследствие заболевания, связанного пребыванием на фронте, инвалиды из числа бывших партизан, а так другие инвалиды, приравненные по пенсионному законодательству указанным выше категориям военнослужащих
- в) матери-героини - по законодательству Республики Армения бывшего СССР;
- г) участники Второй мировой войны, а также те военнослужащие- участники других боевых действий по защите бывшего СССР, которые проходили службу в воинских частях, штабах и учреждениях, входящих в состав действующей армии, и бывшие партизаны;
- д) инвалиды с детства, инвалиды 1 и 2 групп;
- е) лица, заболевшие или перенесшие лучевую болезнь вследствие аварий атомных объектов, участвовавшие в ликвидации таких аварий в пределах зоны отчуждения, занимавшиеся эксплуатацией атомных объектов или другими работами в период ликвидации последствий аварии.

3. Совокупный доход налогоплательщика в налоговом году дополнительно уменьшается на сумму в размере восьми тысяч драмов за каждый месяц получения дохода, если его получают следующие физические лица:

- а) родители и супруг (супруга) военнослужащих, погибших при защите Республики Армения и бывшего СССР или при исполнении иных воинских обязанностей, а также государственных служащих, погибших при исполнении служебных обязанностей;
- б) военнослужащие, исполнявшие воинский долг в ходе боевых действий в иностранных государствах;
- в) один из родителей (по их выбору), супруг (супруга), опекун, на содержании у которого находится проживающий совместно с ним и требующий постоянного ухода инвалид с детства, инвалид 1 группы;
- г) инвалиды III группы, на содержании у которых находятся родители, получающие пенсию по возрасту, или несовершеннолетние.

4. Совокупный доход родителей и опекунов в налоговом году дополнительно уменьшается за каждый месяц получения дохода в сумму в размере тысячи драмов на каждого ребенка (до достижения возраста 18 лет, а на студентов и учащихся дневной формы обучения 24 лет), на каждого подопечного, не имеющего самостоятельного источника дохода (находящегося на попечении). Указанный порядок сохраняется до конца года, в котором детям исполняется 18 лет студентам и учащимся - 24 года, а также в случае смерти детей подопечных. Уменьшение совокупного дохода, предусмотренное настоящим пунктом, предоставляется обоим супругам, а также опекуну (попечителю). Уменьшение совокупного дохода физических лиц осуществляется начиная с месяца, когда родился ребенок или когда физическое лицо выступило в качестве опекуна.

5. В случае наличия у физического лица права на одно и более уменьшение, предусмотренное пунктами 2 и 3 настоящей статьи, совокупный доход уменьшается на сумму наибольшего вычета.

6. При определении совокупного дохода налогоплательщика за каждый месяц получения дохода сумма персонального вычета из получаемого дохода вычитается только один раз одним налоговым агентом в порядке, указанном в подпункте "б" статьи 17 настоящего Закона.

Статья 15. Расходы

1. При определении облагаемого дохода, кроме вычетов, предусмотренных настоящей главой, совокупный доход уменьшается также по линии доходов, полученных от предпринимательской деятельности и выполнения гражданско-правовых договоров, на сумму необходимых и документально обоснованных расходов, на основании представляемой физическим лицом декларации. Необходимыми считаются расходы, непосредственно и исключительно связанные с получением дохода.

2. Требования, предъявляемые к документально подтвержденным расходам, устанавливаются Правительством Республики Армения.

3. При определении облагаемого дохода совокупный доход разрешается уменьшить также по линии произведенных и документально неподтвержденных расходов на сумму в размере пяти процентов от доходов, полученных от предпринимательской деятельности и от выполнения гражданско-правовых договоров, но не более чем на сумму в размере полмиллиона драмов.

Статья 16. Порядок осуществления вычетов

Установленные настоящим Законом вычеты из совокупного дохода физические лица осуществляют самостоятельно и отражают их в декларации годовых доходов в установленном законодательством порядке, за исключением случаев, предусмотренных статьями 17 настоящего Закона.

Статья 17. Вычеты, осуществляемые налоговым агентом

Налоговый агент при выплате физическому лицу доходов осуществляет вычеты из этих доходов на сумму:

а) выплачиваемых им физическому лицу доходов, установленных статьями 9, 10 и 11 настоящего Закона,

б) по требованию налогоплательщика - вычетом, предусмотренных статьей 14 настоящего Закона, - при подаче физическим лицом письменного объявления о невыполнении этого вычета из доходов, получаемых от других налоговых агентов. Вычеты, предусмотренные пунктами 2, 3 и 4 указанной статьи, осуществляет налогоплательщик на основании представленных в установленном законодательством порядке документов (их копий), подтверждающих право на эти вычеты;

в) обязательных платежей, установленных статьей 12 настоящего Закона, если обязательство по исчислению, удержанию взимания суммы этих платежей в порядке, установленном законодательством Республики Армения, несет данный налоговый агент, выплачивающий доходы физическому лицу.

ГЛАВА V СТАВКИ ПОДОХОДНОГО НАЛОГА

Статья 18. Ставки подоходного налога

1. Подоходный налог с облагаемых в налоговом году доходов уплачивается (взимается) по следующим ставкам:

Размер облагаемого годового дохода	Сумма налога
до 120 000	15 процентов с облагаемого дохода
от 120 000 драма до 320 000 драмов включительно	18 000 драмов плюс 25 процентов с суммы превышающей 120 000 драмов
320 001 драм и выше	68 000 драмов плюс 30 процентов с суммы, превышающей 320 000 драмов

2. С сумм, начисляемых на заработную плату по установленным законодательством Республики Армения районным, высокогорным и иным коэффициентам, а также за трудовой стаж налог взимается по отдельной ставке 15 процентов. В случаях, когда персональные вычеты из совокупного дохода, установленные статьей 14 настоящего Закона превышают основную заработную плату, а общая сумма оплаты труда вместе с коэффициентом и надбавкой превышает указанные вычеты, то расчет налога производится со всей суммы основной заработной платы, коэффициента и надбавки.

Статья 19. Фиксированные платежи подоходного налога

Для отдельных плательщиков и (или) видов деятельности законом могут устанавливаться фиксированные платежи, заменяющие подоходный налог.

ГЛАВА VI ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ

Статья 20. Удержание налога налоговым агентом

1. За исключением случаев, указанных в пункте 2 настоящей статьи, при выплате физическим лицам доходов налог удерживается (взимается) налоговым агентом.

2. Налоговый агент не осуществляет удержание (взимание) налога, если:

а) выплачиваемые доходы являются результатом предпринимательской деятельности, поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг), и с налоговым агентом заключается гражданско-правовой договор с указанием учетного номера плательщика налога (УНПН), паспортных данных и адреса места жительства в Республике Армения, а также номера свидетельства государственной регистрации

осуществления предпринимательской деятельности;

б) гражданин Республики Армения, получающий доход заключает с налоговым агентом в порядке, установленном законодательством Республики Армения, гражданско-правовой договор в письменной форме (в частности, на куплю-продажу, комиссию, подряд. и т.д) с указанием паспортных данных и адреса места жительства (учета) в Республике Армения, за исключением договоров, связанных с получением доходов, указанных в пунктах "б", "ж" и "з" статьи 6 настоящего Закона;

в) физическому лицу выплачиваются доходы, установленные пунктами "д" и "е" статьи 6 настоящего Закона.

Статья 21. Определение суммы залога с доходов выплаченных налоговым агентом

1. Налоговый агент удерживает (взимает) налог с дохода, выплачиваемого физическому лицу, в следующих размерах:

а) в случае незаключения письменного договора, предусмотренного подпунктами "а" и "б" пункта 2 статьи 20 настоящего Закона, или отсутствия в нем одного из необходимых данных - со ставке 15 процентов с суммы выплачиваемого дохода (без учета установленных настоящим Законом вычетов и расходов);

б) во всех других случаях - по ставкам, установленным статьей 18 настоящего Закона, с облагаемого дохода, исчисленного и соответствии с настоящим Законом.

2. Удержание (взимание) налога осуществляется при каждой выплате. При этом, при каждой следующей выплате производится расчет облагаемого дохода и налога нарастающим итогом исходя из общей суммы выплат физическому лицу. произведенных налоговым агентом в текущем налоговом году в данном месте выплаты и размера персональных вычетов.

Статья 22. Особенности налогообложения иностранных граждан и лиц без гражданства

1. При выплате доходов иностранным гражданам и лицам без гражданства налоговые агенты удерживают (взимают) налог у источника выплаты дохода (за исключением случая, указанного в подпункте "а" пункта 2 статьи 20 настоящего Закона) в следующих размерах:

Вид дохода	Размер (в процентах)
страховые возмещения, полученные от страхования, и доходы от перевозки (фрахта)	5
роялти, доход от сдачи имущества в аренду, прирост стоимости имущества и иные пассивные доходы (кроме доходов от перевозки (фрахта), а также иные доходы, полученные от армянских источников (в том числе полученные от предпринимательской деятельности)	15

2. Налогообложение производится со всей суммы выплачиваемого дохода с

осуществлением вычетов, установленных только подпунктами „м" и „н" статьи 9 настоящего Закона. Подоходный налог с оплаты труда и приравненных к ней доходов исчисляется и удерживается (взимается) по ставкам, установленным статьей 18 настоящего Закона, без произведения персональных вычетов, установленных настоящим Законом. Суммы, удержанные (изъятые) налоговым агентом в указанных размерах, для иностранного гражданина и лица без гражданства в Армении считаются окончательной суммой подоходного налога, за исключением случаев, когда он является резидентом или осуществляет предпринимательскую деятельность в Республике Армения на условиях подпункта "а" пункта 2 статьи 20 настоящего Закона. В указанных случаях иностранный гражданин и лицо без гражданства должны обратиться в налоговый орган по месту своей деятельности или жительства для произведения перерасчета. С этой целью в порядке и сроки, установленные настоящим Законом, для исчисления окончательной суммы налога представляется декларация о доходах (в частности, для зачета сумм налога, удержанного у источника, а также учета вычетов, предусмотренных настоящим Законом).

Статья 23. Уплата в бюджет суммы налога, удержанной налоговым агентом

1. Налоговый агент уплачивает удержанный (изъятый) налог в бюджет в следующие сроки:

- а) работодатель осуществляет перечисление по линии налога, удержанного (изъятых) с оплаты труда и приравненных к ней доходов, по истечении каждого месяца, но не позднее для получения в банках средств на оплату труда;
- б) предприятия, организации и учреждения, выплачивающие заработную плату и иные выплаты с наличной выручки, полученной от реализации товаров (работ, услуг) (вносят) перечисляют суммы исчисленного (удержанного) налога в банки на следующий день фактической выплаты заработной платы и иных выплат;
- в) по линии налогов, удержанных (изъятых) с остальных видов доходов, а также выделениях (предоставленных) в натуральной форме - не позднее чем на 15 день, следующий за выплатой.

2. В случае отсутствия достаточных средств на банковских счетах налогового агента для выплаты дохода и одновременно для перечисления в бюджет суммы налога, удержанного с этого дохода, сумма налога перечисляется в бюджет пропорционально остаточным суммам средств на счетах.

Статья 24. Выдача справок налоговым агентам

По требованию физических лиц налоговые агенты обязаны выдавать справки о суммах исчисленных и выплаченных доходов, осуществленных вычетов и удержанных налогов для представления налоговым органам, а также другим налоговым агентам.

Статья 25. Определение суммы налога с доходов, выплачиваемых несколькими налоговыми агентами

В случае перемены налогового агента в течение налогового года каждый следующий агент по требованию налогоплательщика осуществляет нарастающий расчет облагаемого дохода и суммы налога исходя из общей суммы доходов,

выплаченных и этом году предыдущим налоговым агентом (агентами) данному налогоплательщику с начала года, осуществленных вычетов и удержанных налогов, если они также осуществляли налогообложение в аналогичном порядке. Для такого нарастающего расчета за основу принимается справка, выданная предыдущим налоговым агентом, указанная в статье 24 настоящего Закона. Форма и порядок заполнения справки устанавливается Налоговой инспекцией Республики Армения.

ГЛАВА 7

ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТА НАЛОГА С ДОХОДОВ ОТ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Статья 26. Учет доходов от предпринимательской деятельности
При определении облагаемого дохода от предпринимательской деятельности применяется метод учета „по оплате (кассовый)“.

Статья 27. Учет расходов

1. К числу расходов относятся, в частности:

- а) материальные расходы;
- б) амортизационные отчисления;
- в) арендные платежи;
- г) страховые платежи;
- д) невозмещаемые (незасчитываемые) налоги, пошлины и иные обязательные платежи;
- е) проценты по ссудам и иным займам;
- ж) платежи по гарантиям, поручительствам, аккредитивам и иным банковским услугам;
- з) рекламные расходы;
- и) представительские расходы;
- к) судебные расходы; л) командировочные расходы;
- м) возмещение за признанный ущерб;
- н) пеня, штрафы и иные имущественные санкции, за исключением взыскиваемых в государственный и муниципальные бюджеты пеней, штрафов и иных имущественных санкций;
- о) расходы на аудиторские, юридические, иные консультационные, информационные и управленческие услуги; п) расходы на факторинговые, доверительные (трастовые) операции;
- р) выявленные в отчетном году заниженные расходы за три предшествующих ему года.

2. Не считаются расходами инвестиции налогоплательщика в уставный капитал другого лица.

3. При осуществлении предпринимательской деятельности в отношении расчета амортизационных отчислений и иных расходов, норм на невычетаемые из совокупного дохода расходы, видов расходов, установленных Правительством

Республики Армения, а также осуществления вычета расходов из совокупного дохода применяются нормы, предусмотренные законом Республики Армения „О налоге на прибыль“ для юридических лиц.

4. Убытки от предпринимательской деятельности в отчетном году (превышение списанных в установленном порядке расходов и иных вычетов над совокупным доходом) на последующие годы не переносятся.

Статья 28. Исчисление суммы налога

Окончательное исчисление фактической суммы налога налогоплательщик производит самостоятельно и в установленном порядке отражает в декларации о годовых доходах.

Статья 29. Авансовые платежи подоходного налога

1. Налогоплательщик, получающий доходы от предпринимательской деятельности в течение года обязан производить авансовые платежи подоходного налога в порядке, установленном настоящей статьей.

2. Взносы авансовых платежей производятся ежеквартально в размере одной шестой фактической суммы подоходного налога предыдущий год не позднее 15 числа последнего месяца каждого квартала (а если оно совпадает с нерабочим днем - не позднее следующего за ним первого рабочего дня). При невнесении в установленные сроки авансовых платежей и в иных установленных: законом случаях органы налоговой инспекции в установленном законодательством порядке предъявляют требования по суммам этих авансовых платежей и начисленной по ней пене.

3. Налогоплательщик, вновь начинающий предпринимательскую деятельность, может не производить авансовых платежей подоходного налога до 15 июня следующего года, заранее сообщив об этом органам налоговой инспекции.

4. Налогоплательщик, который в предыдущий год имел убытки или сумма подоходного налога которого не превысила пятьдесят тысяч драмов, может после представления декларации о подоходном налоге не вносить авансовых платежей. До исчисления фактической суммы подоходного налога за предыдущий год налогоплательщик произвел авансовые платежи в первый раз (до 15 марта) в размере не менее последнего авансового платежа за предыдущий год.

5. В случае, если облагаемый доход текущего года по сравнению предыдущим годом будет меньше, налогоплательщик определяет величину квартального авансового платежа самостоятельно. В случае, если общая сумма годовых авансовых платежей составит менее двух третей фактического подоходного налога за данный год, налогоплательщик уплачивает штраф в отношении суммы разницы между одной шестой фактического подоходного налога и авансового платежа, фактически уплаченного в данном квартале, - со дня внесения авансового платежа до того дня, когда фактическая сумма подоходного налога стала известна органу налоговой инспекции /до дня декларирования доходов/.

6. По окончании отчетного года исходя из начисленного облагаемого дохода исчисляет сумму подоходного налога засчитывая суммы авансовых платежей, уплаченных за данный отчетный год.

7. Если фактическая сумма подоходного налога за отчетный год меньше общей суммы авансовых платежей, внесенных за данный год, то их разница подлежит возврату в соответствии со статьей 33 Закона Республики Армения "О налогах". В этом случае начисление штрафов исчисленные суммы авансовых платежей прекращается в день, когда фактическая сумма подоходного налога стала известна органу налогов инспекции /в день представления декларации/, но не позднее 1 мая. Суммы штрафов, начисленных на авансовые платежи, перерасчету и возврату не подлежит.

8. Если общая сумма произведенных авансовых платежей меньше фактической суммы подоходного налога за данный отчетный год, то перерасчет производится только по линии подоходного налога, налогоплательщик обязан уплатить образовавшуюся разницу государственному бюджету. В этом случае начисление штрафов по линии авансовых платежей прекращается в день, когда фактическая сумма подоходного налога стала известна органу налоговой инспекции (в день, представления декларации). Начисление пени за задержку уплаты подоходного налога начинается с 1 мая - в отношении неуплаченной части суммы подоходного налога в размерах, предусмотренных статьей 23 Закона Республики Армения "О налогах".

Статья 30. Особенность уплаты подоходного налога индивидуальным предпринимателем, находящимся в процессе банкротства
Согласно законодательству, регулиющему банкротство индивидуальных предпринимателей, с момента вступления в силу решения суда о признании налогоплательщика неплатежеспособным платежи подоходного налога приостанавливаются до наступления среди удовлетворения требований государственного бюджета в соответствии с установленной законом очередностью удовлетворения требований кредиторов.

ГЛАВА VIII

ДЕКЛАРИРОВАНИЕ ГОДОВЫХ ДОХОДОВ И УПЛАТА СУММЫ НАЛОГА

Статья 31. Порядок представления годовых деклараций

1. Физические лица-плательщики налога обязаны представлять налоговому органу по месту своего жительства (учета) декларацию о своих годовых доходах, за исключением случаев, установленных пунктом 2 настоящей статьи.

2. Декларацию могут не представлять те налогоплательщики, которые в течение налогового года получили:

а) исключительно доходы, установленные статьями 9, 10 и 11 настоящего Закона;

- б) исключительно такие доходы, выплаченные одним и тем же налоговым агентом, подоходный налог с которых удержан данным налоговым агентом, независимо от величины дохода, облагаемого в течение налогового года;
- в) исключительно такие доходы, удержание налога с которых налоговые агенты производили на условиях, указанных в статье 25 настоящего Закона;
- г) исключительно такие доходы, удержание налога с которых производили налоговые агенты, и в течение налогового года облагаемый доход не превысил сто двадцать тысяч драмов;
- д) физические лица, которые в течение налогового года занимались исключительно видами деятельности, облагаемыми в форме заменяющих подоходный налог фиксированных платежей и не получали иные подлежащие декларированию доходы, установленные настоящим Законом.

3. Физические лица декларируют все доходы, полученные в течение налогового года, за исключением доходов, установленных статьями 9, 10 и 11 настоящего Закона.

4. Доходы несовершеннолетних лиц декларируют их родители (опекуны).

5. Физические лица - плательщики налога представляют декларацию о своих годовых доходах за налоговый год не позднее 1 марта следующего года.

6. В случае прекращения деятельности (источника дохода) и выезда из Республики Армения до истечения налогового года физическое лицо обязано представить декларацию не позднее чем за один месяц до выезда. Сумма подоходного налога, исчисленная по декларации, уплачивается в бюджет в пятидневный срок после окончательного расчета платежа.

7. В случае получения физическими лицами доходов от дипломатических представительств и консульских учреждений иностранных государств в Республике Армения и международных межгосударственных (межправительственных) организаций, когда в соответствии с положениями международных договоров удержание подоходного налога у источника выплаты дохода не осуществляется, уплата и декларирование налога в течение года осуществляется в порядке, установленном Правительством Республики Армения.

8. Непредставление декларации не освобождает налогоплательщика от выполнения налоговых обязательств в соответствии с настоящим Законом и иными законодательными актами Республики Армения. Декларация представляется во всех тех случаях, когда доходы были получены от тех, кто не является налоговым агентом Республики Армения.

9. Физические лица в течение двух месяцев после представлений декларации имеют право вносить коррективы в отраженные в них данные.

Статья 32. Порядок декларирования годовых доходов и уплаты налога с этих доходов

1. Налогоплательщик обязан уплачивать сумму подоходного налога в государственный бюджет до 1 мая года, следующего за данным отчетным годом.
2. Если с части доходов, полученных в соответствии с настоящим Законом, налоговые агенты в течение налогового года в установленном порядке осуществляли удержание (взимание) налога у источника выплаты дохода, то суммы налога, удержанные в течение налогов с года учитываются (засчитываются) при окончательном расчете.
3. Суммы налога, излишне уплаченные налогоплательщиком в бюджет по итогам годовой декларации, подлежат возврату соответствии со статьей 33 Закона Республики Армения "О налогах".

Статья 33. Исключение двойного налогообложения

1. Сумма дохода, полученная налоговыми резидентами Армении за пределами Армении, включается в общую сумму декларируемого в Армении годового дохода и учитывается при определении налога.
2. Подоходный налог, удержанный (изъятый) налоговыми резидентами в Армении, уменьшается на сумму налога, изъятую у них в иностранных государствах в соответствии с их законодательством, за исключением суммы налога, изъятой в иностранных государствах с доходов, подлежащих вычету из совокупного дохода в соответствии с законодательством Республики Армения. При этом размер вычетаемой (засчитываемой) суммы налога не может превышать сумму налога с полученного в иностранных государствах дохода, подлежащую уплате в Армении в соответствии с положениями настоящего Закона.

РАЗДЕЛ 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕРЕЗИДЕНТА

ГЛАВА IX. ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НЕРЕЗИДЕНТА

Статья 34. Определение облагаемого дохода и окончательной суммы налога

1. Налогообложение доходов, полученных от армянских источников лицами, не являющимися резидентами в Армении, проводится в общем порядке, установленном настоящим Законом. В контексте настоящего Закона доходами, полученными от армянских источников, считаются:
 - а) оплата труда в Республике Армения и иные приравненные к ней выплаты;
 - б) доходы, полученные от выполнения гражданско-правовых договоров в Республике Армения;
 - в) доходы, полученные от предпринимательской деятельности (реализации продукции, товаров и оказания услуг), осуществленной нерезидентом на

территории Республики Армения;
г) пассивные доходы.

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

- а) дивиденды;
- б) проценты;
- в) роялти;
- г) доход, полученный от сдачи в аренду находящегося в Армении имущества;
- д) прирост стоимости имущества, полученный от отчуждения находящегося в Армении имущества и иных активов и прирост иных активов;
- е) доходы, полученные от услуг по перевозке (фрахту).

Статья 35. Определение облагаемого дохода

1. Не подлежат налогообложению доход выплачиваемый нерезиденту из армянских источников в связи с внешнеэкономической деятельностью. Для целей применения настоящего Закона внешнеэкономической деятельностью считается деятельность осуществляемая исключительно от имени нерезидента, связанная с ввозом в Армению принадлежащих ему товаров (при наличии таможенных документов на товары и отсутствии в данной операции посредников), при которой налоговый резидент Армении становится собственником товаров до пересечения государственной границы Республики Армения.

2. Нерезидент в установленном настоящим Законом порядке пользуется правом на вычеты из совокупного дохода.

Статья 36. Выдача справки об удержанном налоге

На основании заявления нерезидента налоговыми органами выдается соответствующая справка о суммах налога, удержанного у армянских источников - по форме и в порядке, установленных Налоговой инспекцией Республики Армения.

РАЗДЕЛ 3 ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

ГЛАВА X ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 37. Предоставление сведений

1. Налоговые агенты обязаны раз в месяц не позднее 1 -числа второго месяца, следующего квартала представить налоговым органам по месту своего нахождения (учета) письменные сведения по форме, установленной Налоговой инспекцией Республики Армения, о суммах дохода, выплаченных физическим лицам в предыдущем квартале, адресах их места жительства (учета) и суммах подоходного налога, удержанных с этих доходов к перечисленным в бюджет. Указанные сведения пересылаются налоговым органам по месту жительства (учета) получающих доходы физических лиц.

2. В случае ликвидации (прекращения деятельности) налогового агента сведения в порядке, установленном в пункте 1 настоящей статьи, представляются налоговым агентом налоговым органам в 5-дневный срок со дня подачи заявления о ликвидации (прекращения деятельности) органу, осуществляющему государственную регистрацию.

3. Налоговый агент (в том числе и работодатель) обязан раз в квартал не позднее 1 числа второго месяца следующего квартала представить налоговому органу по месту своего нахождения сводный расчет по форме, установленной Налоговой инспекцией Республики Армения о доходах, выплаченных физическим лицам в предыдущем квартале, удержанных и уплаченных в бюджет суммах подоходного налога.

Статья 38. Ответственность физических и налоговых агентов за нарушение настоящего Закона

1. За нарушение настоящего Закона налога налоговые агенты несут ответственность в порядке, установленном законодательством Республики Армения.

2. В случае неуплаты (невзимания) подоходного налога у источника в соответствии с положениями настоящего Закона налоговым агентом (в том числе пени за неуплату подоходного налога в установленный срок, исчисленные в установленном законодательством Республики Армения порядке) несет налоговый агент.

3. Суммы налога с выплачиваемых физическим лицам доходов, своевременно неуплаченные (удержанные неполностью) налоговым агентом в соответствии с положениями настоящего Закона, могут быть удержаны с физических лиц в порядке, установленном законодательством Республики Армения, не более чем за последние три месяца, а суммы, удержанные (изъятые) сверх установленного размера налогов, засчитываются в счет предстоящих удержаний или возвращаются в течение месяца со дня обнаружения этого факта - за три календарных года, следующих за днем изъятия сверх установленного размера.

4. При нарушении пункта б статьи 14 настоящего Закона - в случае исключения по требованию физического лица суммы персональных вычетов из доходов, получаемых в том же месяце от более чем одного налогового агента, с налогоплательщика взыскивается сумма налога, неуплаченная или недоплаченная в бюджет вследствие уменьшения облагаемого дохода, и штраф в размере двадцати процентов этой суммы, а также пеня в размерах, предусмотренных статьей 23 Закона Республики Армения "О налогах".

Статья 39. Ведомственные нормативные акты о применении закона
Ведомственные нормативные акты о применении настоящего Закона принимает Налоговая инспекция Республики Армения по согласованию с Министерством финансов и экономики Республики Армения.

Статья 40. Вступление Закона в силу

Настоящий закон вступает в силу с момента его опубликования С момента вступления настоящего Закона в силу признать утратившим силу Закон Республики Армения от 8 февраля 1995 года "О подоходном налоге" вместе с последующими изменениями дополнениями.

ПРЕЗИДЕНТ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ Л.ТЕР-ПЕТРОСЯН

30 декабря 1997 года

гор. Ереван

ЗР-183