



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.

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 опубликования.

С момента вступления настоящего Закона в силу признан утратившим силу Закон Республики Армения от 8 февраля 1995 года "О подоходном налоге" вместе с последующими изменениями и дополнениями.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

*Принято Национальным Собранием
Республики Армения
"14" мая 1997г.*

О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

РАЗДЕЛ I НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 1. Налог на добавленную стоимость (далее - НДС) - косвенный налог, который в соответствии с настоящим Законом уплачивается (взимается) в государственный бюджет при ввозе товаров, на всех стадиях их производства и обращения, а также оказания услуг на территории Республики Армения.

Статья 2. Плательщиками НДС считаются лица, ведущие самостоятельную хозяйственную (предпринимательскую) деятельность в порядке, установленном законом, и осуществляющие сделки (операции), перечисленные в статье 6 настоящего Закона.

Предпринимательской деятельностью считается хозяйственная деятельность, периодически осуществляемая с целью получения прибыли (дохода). Хозяйственной деятельностью считается любая деятельность, осуществляется за производимую в какой-либо форме оплату.

Граждане Республики Армения и иностранные граждане, а также лица без гражданства (далее - физические лица), которые согласно заключенным с работодателями договорам являются наемными работниками и одновременно не осуществляют сделки (операции), установленные пунктами 1 и 2 статьи 6 настоящего Закона, не являются плательщиками НДС.

Физические лица становятся плательщиками НДС, и с них при ввозе товаров на территорию Республики Армения взимается НДС в порядке, установленном настоящим Законом и таможенным законодательством Республики Армения, если количество или стоимость ввозимых ими товаров превышает установленные законом размеры.

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ А

Принято Национальным Собранием
Республики Армения
"14" мая 1997г.

О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

РАЗДЕЛ I НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ

Статья 1. Налог на добавленную стоимость (далее - НДС) - косвенный налог, который в соответствии с настоящим Законом уплачивается (взимается) в государственной бюджетной системе при ввозе товаров, на всех стадиях их производства и обращения, а также оказания услуг на территории Республики Армения.

Статья 2. Плательщиками НДС считаются лица, ведущие самостоятельную хозяйственную (предпринимательскую) деятельность в порядке, установленном законом, и осуществляют операции (операции), перечисленные в статье 6 настоящего Закона.

Предпринимательской деятельностью считается хозяйственная деятельность, периодичность осуществления которой поощряется за получение прибыли (дохода). **Хозяйственной** деятельностью считается любая деятельность, осуществляемая за производимую в какой-либо форме оплату.

Граждане Республики Армения и иностранные граждане не, а также лица без гражданства (далее - физические лица), которые согласно заключаемым с работодателями договорам являются наемными работниками и одновременно не осуществляют сделки (операции), установленные пунктами 1 и 2 статьи 6 настоящего Закона, не являются плательщиками НДС. Физические лица становятся плательщиками НДС, и с них при ввозе товаров на территорию Республики Армения взимается НДС в порядке, установленном настоящим Законом и таможенным законодательством Республики Армения, если количество или стоимость ввозимых ими товаров превышает установленные законом размеры.

суммы персональных вычетов из доходов, получаемых в том же месяце от более чем одного налогового агента, с налогового агента выписывается сумма налога, уплаченная или недоплаченная в бюджет вследствие уменьшения облагаемого дохода, и штраф в размере двадцати процентов этой суммы, а также пеня в размере, предусмотренных статьей 23 Закона Республики Армения "О налогах".

Статья 39. Ответственные нормативные акты о применении Закона

Ответственные 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 опубликования.

С момента вступления настоящего Закона в силу принять утратившим силу Закон Республики Армения от 8 февраля 1995 года "О подоходном налоге" вместе с последующими изменениями и дополнениями.

Статья 3. Плательщиками НДС считаются лица, осуществляющие хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, объем выручки которых от осуществления налогооблагаемых сделок (операций), установленных в пунктах 1 и 2 статьи 6 настоящего Закона, в течение года или менее продолжительного отрезка времени, предшествующего каждому (какому-либо) кварталу, составил или превысил 1 миллион драм.

Выручкой считается общий итог хозяйственной (предпринимательской) деятельности лиц, осуществляющих хозяйственную (предпринимательскую) деятельность, без вычета произведенных затрат (в том числе, расходов по приобретению товаров). В сфере торговли она приравнивается к товарообороту.

Статья 4. Лица в количестве более одного могут быть одним, централизованным плательщиком НДС. Перечень таких централизованных плательщиков НДС устанавливается Правительством Республики Армения.

РАЗДЕЛ II

ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И ОБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ

Статья 5. Объектом обложения НДС считается вся стоимость (оборот) всех осуществляемых плательщиками НДС на территории Республики Армения сделок (операций), установленных статьей 6 настоящего Закона, если законом не предусмотрено иное.

Статья 6. Сделками (операциями), облагаемыми НДС, считаются:

1) поставка товаров - сделка, осуществляемая путем возмездной передачи другому лицу права собственности на товар (в том числе продукцию и недвижимое имущество).

Отчуждение личного имущества физического лица, за исключением случаев, установленных настоящим Законом, не считается поставкой товаров;

2) оказание услуг - сделка (операция), не являющаяся поставкой товаров, осуществляемая за производимую в какой-либо форме оплату, включая реализацию (передачу) нематериальных активов. Оказанием услуг считается также аренда товаров и недвижимого имущества;

3) безвозмездное (с частичной оплатой) потребление - безвозмездное предоставление товаров или безвозмездное оказание услуг лицами, уплачивающими НДС в установленном

настоящим Законом порядке, данным или другим лицам или поставка их товаров и оказание услуг по ценам, значительно более низким, чем обычно применяемые для данных сделок (операций);

4) импорт товаров, за исключением случаев, предусмотренных законом и иными правовыми актами.

На границе Республики Армения НДС исчисляется и взимается таможенными органами с таких ввозимых на внутреннюю территорию республики товаров, для которых законом установлена таможенная пошлина.

По ввозимым на внутреннюю территорию Республики Армения товарам, для которых законом установлено ноль процентов таможенной пошлины, налог на добавленную стоимость таможенными органами не исчисляется и не взимается.

НДС по ввозимым на внутреннюю территорию Республики Армения товарам, оборот которых согласно статье 15 настоящего Закона освобожден от НДС, независимо от ставки таможенной пошлины, не исчисляется и не взимается.

Статья 7. Налогом на добавленную стоимость не облагаются (не являются объектом налогообложения):

1) услуги, за которые взимается государственная пошлина;

2) средства, направляемые на формирование и пополнение в установленном порядке уставного капитала;

3) обмен товарами и услугами между расположенными на территории Республики Армения подразделениями юридического лица, предприятий, не имеющих статуса юридического лица (внутренний оборот);

4) сделки по изменению права собственности (в том числе сделки по приватизации) в отношении юридического лица, предприятия, не имеющего статуса юридического лица, а также сделки по разгосударствлению;

5) сделки по реорганизации в установленном законом порядке юридического лица, предприятия, не имеющего статуса юридического лица;

6) арендные сделки арендных предприятий, образованных на базе государственных предприятий;

7) в случае признания юридического лица, предприятия, не имеющего статуса юридического лица, или индивидуального предпринимателя неплатежеспособным по решению суда,

сделки по реализации их имущества в установленном законом порядке;

8) сделки по реализации конфискованного в установленном законом порядке имущества (в том числе предмета залога);

9) обороты по реализации бесхозяйных, перешедших по праву наследования государству ценностей, кладов и скученных государством ценностей;

10) выдаваемая в денежной форме финансовая помощь и дивиденды;

11) бюджетные учреждения Республики Армения.

Статья 8. Оборот, облагаемый налогом на добавленную стоимость, определяется в следующем порядке:

1) при поставке товаров и оказании услуг оборотом, облагаемым налогом на добавленную стоимость, считается их стоимость в денежном выражении (включая иные присоединяемые по закону к этой стоимости платежи) без НДС, которую покупатель должен заплатить поставщику в качестве возмещения;

2) для импортируемых в Республику Армения товаров оборотом, облагаемым налогом на добавленную стоимость, считается сумма их таможенной стоимости, определяемой в установленном законом порядке, и взимаемого акцизного налога;

3) оборотом, облагаемым налогом на добавленную стоимость, при ввозе товаров, вывезенных с внутренней территории Республики Армения в установленном таможенным законодательством порядке уплачивающими НДС лицами с целью переработки или ремонта, считается стоимость их переработки и ремонта, которая должна быть уплачена в качестве возмещения иностранным юридическим лицам, предприятиям, не имеющим статуса юридического лица, или иностранным гражданам и лицам без гражданства (далее - иностранные физические лица), а при невозможности определения этой стоимости - разница между таможенной стоимостью ввоза после переработки или ремонта товаров и таможенной стоимостью, декларированной при их вывозе;

4) при участии лиц, уплачивающих НДС в Республике Армения, в поставке товаров и оказании услуг иностранными юридическими лицами, предприятиями, не имеющими статуса

юридического лица, или иностранными физическими лицами, не зарегистрированными в Республике Армения в качестве лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность и не имеющими учетного номера плательщика налога, и выступлении от их имени или за их счет (в том числе на основе комисионной, аукционной продажи) эти лица, уплачивающие НДС в Республике Армения, считаются поставщиками этих товаров или лицами, оказывающими эти услуги, и вместо указанных лиц несут налоговые обязательства по уплате НДС. При поставке этих товаров или оказании услуг облагаемым оборотом считается их стоимость в денежном выражении (включая другие присоединяемые по закону к этой стоимости платежи) без НДС;

5) при оказании посреднических услуг облагаемым оборотом считается посредническая плата (сбор, премия и иные аналогичные формы оплаты) без НДС, если законом или иными правовыми актами не предусмотрено иное;

6) при безвозмездной поставке товаров, безвозмездном оказании услуг, а также в случае, когда за поставленные товары и оказываемые услуги предусматриваются цены значительно более низкие, чем обычно применяемые за такие же сделки (операции), облагаемым оборотом считаются их цены без НДС, обычно применяемые в момент поставки этих товаров и оказания услуг;

7) облагаемый оборот для сделок (операций) обмена определяется в порядке, установленном настоящим Законом для поставки товаров и оказания услуг, принимая за основу их цену без НДС, обычно применяемую на момент поставки этих товаров и оказания услуг;

8) при поставке товаров, облагаемых акцизным налогом, в оборот, облагаемый налогом на добавленную стоимость, включается также и сумма акцизного налога.

РАЗДЕЛ III СТАВКИ НАЛОГА

Статья 9. Ставка налога на добавленную стоимость устанавливается в размере 20 процентов к облагаемому обороту товаров и услуг.

Сумма налога на добавленную стоимость в сумме оплаты товаров и услуг по полной стоимости (включая ставку в размере 20 процентов) определяется по расчетной ставке в размере 16,67 процентов.

Статья 10. Нулевая ставка налога на добавленную стоимость устанавливается в отношении облагаемого оборота товаров и услуг, указанных в статье 16 настоящего Закона.

Статья 11. Для отдельных плательщиков НДС, групп плательщиков, отдельных видов сделок и операций, законом могут устанавливаться заменяющие НДС фиксированные платежи.

РАЗДЕЛ IV

МЕСТО ПОСТАВКИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

Статья 12. Местом поставки товаров считается место нахождения товаров, с которого они фактически поставляются. Товары в Республике Армения считаются поставленными, если они:

а) отгружены или доставлены покупателю (заказчику) на территории Республики Армения;

б) экспортированы из Республики Армения.

Импортированные товары считаются поставленными в Республике Армения с момента их ввоза.

Статья 13. Услуга считается оказанной в Республике Армения, если место оказания услуг находится на территории Республики Армения.

Местом оказания услуг считается такое место, где лицо, оказывающее услугу, осуществляет предпринимательскую деятельность, а в случае отсутствия такого места или невозможности его определения - место нахождения (юридический адрес или место жительства, за исключением случаев, установленных статьей 14 настоящего Закона) указанного лица.

Статья 14. Местом оказания услуг, связанных с недвижимым имуществом, в том числе услуг агентов и экспертов по найму, купле-продаже, услуг по подготовке и осуществлению строительства (включая проектные, изыскательские, надзорные и иные смежные услуги), считается такое место, где находится недвижимое имущество или предусмотрено его сооружение.

Местом оказания транспортных услуг считается такое место, с которого начинается перевозка грузов, почты, пассажиров и багажа. Место оказания услуг по перевозкам грузов,

почты, пассажиров и багажа по начинающимся на территории Республики Армения и непрерываемым маршрутам, оформленным по единой международной документации (далее - международные перевозки), не находится на территории Республики Армения.

Местом оказания услуг в сферах культуры, искусства, спорта, науки, образования и здравоохранения (включая услуги, необходимые для их организации), вспомогательных транспортных услуг (погрузка, разгрузка товаров, обработка, хранение грузов и другие услуги), услуг по оценке, ремонту, установке движимого имущества и других аналогичных услуг считается такое место, где эти услуги фактически оказываются.

При оказании лицами, зарегистрированными в Республике Армения, иностранным юридическим лицам, лицам, не имеющим статуса юридического лица, или физическим лицам (или наоборот) услуг по переуступке другим лицам патентов, лицензий, авторского права, товарных знаков и других аналогичных прав, рекламных, консультационных, инженерных, юридических, бухгалтерских, экспертных, переводческих и других аналогичных услуг, а также услуг по обработке данных и передаче информации, банковских, финансовых и страховых услуг (за исключением аренды нескороаемых шкафов), услуг по аренде движимого имущества (за исключением аренды всех видов транспортных средств), местом оказания услуг считается такое место, где лицо, получающее услугу, осуществляет предпринимательскую деятельность или имеет постоянное учреждение, которому оказываются указанные услуги, а при их отсутствии - их юридический адрес или место проживания.

При аренде транспортных средств местом оказания услуг считается такое место, где арендодатель осуществляет предпринимательскую деятельность, или при его отсутствии - его юридический адрес или место проживания.

Для почтовых услуг и услуг электросвязи, оказываемых с территории Республики Армения на территорию иностранного государства, местом оказания услуг считается территория этого государства. Для почтовых услуг и услуг электросвязи, оказываемых с территории иностранного государства на территорию Республики Армения, местом оказания услуг считается территория Республики Армения.

РАЗДЕЛ V Льготы и налогообложение по нулевой ставке

Ставка 15. Освобождением от НДС является его номинальное число на облагаемый оборот. От НДС освобождаются:

1) услуги по перевозке пассажиров городским пассажирским электротранспортом (троллейбус, трамвай, метрополитен, канатная дорога);

2) общеобразовательные школы, профессионально-технические училища, средние специальные и высшие учебные заведения - в части платы за обучение;

3) реализация школьных тетрадей и учебников, детской и школьной литературы.

Реализация научной, научно-методической литературы и учебников, издаваемых вузами, специализированными научными организациями, Национальной академией наук Республики Армения;

4) научно-исследовательские работы;

5) реализация детского питания;

6) реализация ветеринарных лекарственных средств и ядохимикатов, используемых в производстве сельскохозяйственной продукции;

7) реализация произведенной в Республике Армения сельскохозяйственной продукции ее производителем;

8) услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, по уходу за лицами, содержащимися в домах-интернатах, детских домах, учреждениях по содержанию детей с физическими недостатками и инвалидов, в домах престарелых, а также реализация товаров, изготовленных находящимися там на иждивении лицами и оказание ими услуг;

9) радиопередачи и неоплачиваемые потребителями телевизионные передачи, включая получение средств от третьих лиц для осуществления этих передач;

10) реализация газет и журналов;

11) оказание услуг похоронными бюро, кладбищами, а также иных услуг ритуального характера и реализация соответствующих принадлежностей, связанных со смертью и погребением;

12) религиозные обряды, реализация поставляемых религиозным организациям культовых принадлежностей;

13) реализация почтовых услуг, почтовых марок, маркированных открыток и конвертов, а также реализация госу-

ственных почтовых и других аналогичных марок по номинальной стоимости;

14) реализация лотерейных билетов по номинальной стоимости;

15) операции по страхованию и перестрахованию, включая связанные с ними услуги, оказываемые страховыми посредниками и агентами;

16) операции по пенсионному обеспечению, включая связанные с ними услуги, оказываемые посредниками и агентами;

17) следующие финансовые операции и услуги:

- прием вкладов до востребования, срочных, сберегательных и иных аналогичных вкладов, открытие, ведение и обслуживание банковских и инвестиционных счетов, в том числе и оказание платежно-расчетных услуг;

- предоставление кредитов (займов), в том числе покрытие задолженностей и финансирование коммерческих сделок, факторинговые операции;

- предоставление поручительств, банковских гарантий, открытие аккредитивов;

- выпуск, размещение, покупка, продажа ценных бумаг, в том числе их скупка с целью или на условии перепродажи, прием на хранение и учет;

- выпуск, покупка, скидка, перевод, уступка или обслуживание векселей, чеков, ордеров, иных платежных ценных бумаг, платежных документов, карточек и иных инструментов;

- покупка, продажа и обмен иностранной валюты (бумажных или металлических денег, за исключением монет и банковских билетов, имеющих нумизматическое значение и используемых для этих целей), фьючерсы, опционы в армянских драмах и иностранной валюте и совершение иных подобных сделок;

- услуги по выдаче наличности;

- оказание банками услуг финансового агента (представителя);

- доверительное управление или управление в иной форме вкладами (инвестициями) других лиц;

- покупка, продажа стандартных (банковских) слитков ценных металлов, открытие и ведение выраженных ими счетов, совершение иных операций с ними;

- осуществление финансовой аренды;

- брокерские и иные посреднические услуги;

- прием банком на хранение ценных бумаг, драгоценных металлов, камней, ювелирных изделий, иных ценностей и документов;

- выручка от реализации предмета залога, оставшегося в распоряжении банка;

- услуги по приему денежных сумм (выручки, обязательных, коммунальных и иных платежей), а также по исполнению согласно заключенным договорам выплат по заработной плате, пенсиям, пособиям, страховых и иных платежей.

Не освобождаются от НДС оформление и выдача выписок и справок, связанных с услугами, предусмотренными настоящим пунктом, изготовление ценных бумаг, чеков, ордеров, платежных документов, карточек, бумажных и металлических денег, банковского золота, факсимильные услуги.

18) аренда государственного, муниципального и ведомственного жилищного фонда, плата за проживание в общежитиях, установленные законодательством услуги, оказываемые кондоминиумами, жилищно-строительными кооперативами своим членам;

19) реализация донорской крови, материнского молока, лекарственных средств, лекарственных препаратов, протезно-ортопедических принадлежностей, медицинской техники и принадлежностей, услуг медицинской помощи, медицинского обслуживания (в том числе профилактические и диагностические), товаров, связанных с лечением и в рамках этой медицинской помощи изготовленных больными в лечебно-профилактических предприятиях и организациях, и оказанных ими услуг;

20) поставка товаров и оказание услуг иностранными государствами, международными межправительственными (межгосударственными) организациями, международными, иностранными и действующими в Республике Армения общественными (включая благотворительные), религиозными и иными негосударственными организациями аналогичного характера, отдельными благотворителями в рамках программ гуманитарной помощи и благотворительных (иных аналогичных общественных и социальных) программ (деятельности), а также поставка плательщиками НДС в Республике Армения товаров и оказание ими услуг, непосредственно связанных с осуществлением таких программ и имеющих ощутимое значение для них.

Разграничение программ (деятельности) на гуманитарную помощь и по благотворительному и техническому (иному)

характеру в случае отсутствия прямого указания на то в законодательстве Республики Армения (в том числе, в международных договорах Республики Армения), а также круг товаров и услуг, освобождаемых от НДС согласно положениям настоящей статьи, определяются уполномоченным органом Правительства Республики Армения по координации гуманитарной помощи;

21) реализация товаров, изготовленных инвалидами и иными плательщиками НДС, имеющими не менее 50 процентов инвалидов в среднесписочной численности промышленно-производственного персонала, и оказываемых ими услуг;

22) безвозмездное (с частичной оплатой) потребление и разовая или нерегулярная реализация в течение года товаров и услуг общественными (в том числе благотворительными) и религиозными организациями;

23) операции, связанные с получением и выдачей патентов, авторского права, лицензий.

Статья 16. Налогообложением по нулевой ставке является необложение налогом на добавленную стоимость экспорта товаров и услуг на территории страны-экспортера и в иных установленных настоящей статьей случаях и полное возмещение (зачет) экспортирующему товары и услуги лицу уплаченных им сумм НДС.

Нулевая ставка НДС применяется:

1) в отношении облагаемого оборота товаров, поставляемых (экспортируемых) за пределы таможенной границы Республики Армения, а также в отношении топлива для заправки воздушных судов, осуществляющих полеты на международных линиях, и поставки товаров, предусмотренных для потребления экипажем и пассажирами на воздушных судах на протяжении всего маршрута.

При вывозе товаров, приобретенных в республике иностранными гражданами и лицами без гражданства, суммы НДС, уплаченные по ним на территории республики, возвращаются им таможенными органами в порядке, установленном Правительством Республики Армения;

2) в отношении розничной продажи товаров для отбывающих по международным маршрутам пассажиров в аэропортах в специально отведенных местах за таможенной территорией и территорией паспортного контроля при условии, что эти товары до выставления на продажу прошли таможенное оформление в порядке, установленном таможенным законода-

тельством Республики Армения для вывоза товаров с внутренней территории;

3) в отношении облагаемого оборота услуг (погрузка, перевозка, разгрузка, хранение и других), непосредственно связанных с поставками, указанными в пунктах 1-2 настоящей статьи;

4) в отношении облагаемого оборота услуг по международным перевозкам пассажиров, багажа, грузов и почты всеми транспортными средствами в части осуществляемых за пределы территории республики перевозок, а также в отношении международных перевозок, осуществляемых по непрерывному маршруту на территории республики;

5) в отношении облагаемого оборота услуг по снабжению, обслуживанию (включая аэронавигационные, взлетно-посадочные), ремонту, переоборудованию и аренде транспортных средств, осуществляющих перевозки по международным маршрутам, а также услуг по обслуживанию перевозимых по международным маршрутам пассажиров, багажа, грузов и почты и оказываемых пассажирам в течение перевозки услуг;

6) в отношении облагаемого оборота услуг (в том числе агентских, посреднических), непосредственно связанных с услугами, указанными в пунктах 4 и 5 настоящей статьи, и обеспечивающих их;

7) в отношении облагаемого оборота услуг по переработке и сборке продукции из сырья, материалов и полуфабрикатов иностранных юридических лиц, предприятий, не имеющих статуса юридического лица, или физических лиц по их заказу, услуг по ремонту, модернизации движимого имущества на территории Республики Армения и иных аналогичных услуг, вывозимых за пределы таможенной границы Республики Армения в порядке и сроки, установленные таможенным законодательством Республики Армения;

8) в отношении облагаемого оборота услуг, место оказания которых в соответствии с настоящим Законом не находится на внутренней территории Республики Армения;

9) в случаях, предусмотренных таможенным законодательством Республики Армения, - в отношении облагаемого оборота товаров и других предметов, перемещаемых через таможенную границу Республики Армения в порядке, установленном специальным таможенным режимом;

10) в отношении строительных и смежных (проектных, исследовательских и других) работ, выполняемых за счет средств, безвозмездно предоставленных общинами армянской

паспорты, иностранными государствами, иностранными международными межправительственными (межгосударственными) или неправительственными (общественными и иными) организациями (благотворительными и религиозными организациями) и религиозными организациями, отделами и филиалами благотворителей в рамках программ гуманитарной помощи и благотворительных и иных социальных программ;

11) в отношении товаров, ввозимых или приобретаемых на территории республики в целях официального пользования дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных межправительственных (межгосударственных) организаций, оказываемых им услуг;

12) в отношении транзитных перевозок иностранных грузов через территорию республики.

При осуществлении облагаемых по нулевой ставке сделок (операций) у плательщиков НДС суммы НДС по линиям, связанным с ними приобретенных товаров и оказанных услуг, выделенные в представленных поставщиками налоговых счетах, подлежат возврату (зачету) в общем порядке, установленном настоящим Законом.

Статья 17. За исключением налоговых льгот, установленных статьей 15 настоящего Закона, отдельными законами могут устанавливаться иные льготы по НДС.

РАЗДЕЛ VI ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

Подраздел I. Порядок заполнения расчетных документов

Статья 18. В соответствии с настоящим Законом плательщики НДС при поставке товаров и оказании услуг, облагаемых налогом на добавленную стоимость, обязаны в порядке, установленном статьей 20 настоящего Закона, выписывать налоговые счета. Налоговым счетом считается счет-фактура или иной расчетный документ установленного образца, подтверждающий поставку товаров или оказание услуг, в которых выделена сумма НДС.

Статья 19. Налоговые счета не выписываются:

- 1) лицами, не являющимися плательщиками НДС;
- 2) на товары и услуги, освобожденные от НДС по закону;

3) на сделки (операции), не являющиеся объектом налогообложения или облагаемые по нулевой ставке согласно настоящему Закону.

В вышеуказанных случаях вместо налогового счета заполняются (составляются) иные расчетные (в том числе товаросопроводительные) и платежные документы, установленные общим порядком.

Статья 20. В налоговом счете обязательно указываются следующие данные:

- а) порядковый номер и дата выписки счета;
- б) наименование и юридический адрес лица, имя, фамилия и место жительства физического лица, отгружающего товары и оказывающего услуги;
- в) наименование и юридический адрес лица, имя, фамилия и место жительства физического лица, получающего товары и услуги;
- г) наименование и количество товаров или вид и объем услуг;
- д) цена и общая стоимость товаров или тариф и общая сумма оплаты за услуги без НДС;
- е) сумма исчисленного НДС (отдельной строкой);
- ж) иные сведения, предусмотренные Правительством Республики Армения.

В качестве налогового счета могут служить также чеки (талоны) за покупку товаров (оказанные услуги), выданные лицами, осуществляющими деятельность в сфере торговли и обслуживания, если они содержат данные, указанные в настоящей статье. В случае отсутствия отдельных данных они должны быть отражены в прилагаемом к чеку налоговом счете, заполненном в установленном порядке.

Для иностранных физических лиц, не являющихся плательщиками НДС, выписывается розничный налоговый счет (чек) в связи с возвратом им сумм НДС, уплаченных по приобретенным в Республике Армения товарам при их вывозе.

При покупке товаров в сфере розничной торговли и приобретении услуг в сфере обслуживания лица, являющиеся плательщиками НДС, обязаны по требованию покупателей (клиентов) выписать налоговый счет с данными, указанными в настоящей статье.

Статья 21. При ввозе товаров в Республику Армения исчисление и взимание НДС таможенными органами обосо-

новывается заполняемыми при таможенном оформлении таможенными декларациями и платежными документами (платежное поручение, квитанция или иные подтверждающие оплату документы).

Статья 22. Лица, уплачивающие НДС, в соответствии с настоящим Законом обязаны вести учет в хронологическом порядке и не менее трех лет со дня выписки хранить все выданные ими копии налоговых счетов, счета, подтверждающие уплату НДС при приобретении товаров и услуг, декларации, подтверждающие уплату НДС таможенным органам при ввозе товаров, а также иные касающиеся исчисления и уплаты НДС документы.

Подраздел II. Порядок исчисления НДС

Статья 23. Лицами, уплачивающими НДС, в соответствии с настоящим Законом, в отчетном периоде уплачивается в государственный бюджет сумма НДС, исчисленная в отношении облагаемого оборота по осуществленным в этом периоде облагаемым сделкам (операциям), из которой засчитываются (вычитаются):

1) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, представленных в установленном в подразделе I раздела VI настоящего Закона порядке поставщиками товаров (включая основные средства), нематериальных активов, приобретенных в отчетном периоде на внутренней территории республики для производственных и иных коммерческих целей, и оказанных услуг.

При приобретении основных средств выделенные в налоговых счетах поставщиков суммы НДС засчитываются (вычитаются) с момента их приобретения:

- а) одновременно, если стоимость их приобретения (без суммы НДС) не превышает десяти миллионов драмов;
- б) равными частями в течение шести месяцев, если стоимость их приобретения (без суммы НДС) превышает десять миллионов драмов;

2) суммы НДС, изъятые (подлежащие изъятию) таможенными органами Республики Армения, - по ввезенным на территорию республики товарам - в установленном законом порядке и размерах, если настоящим Законом предусмотрено взимание НДС в момент ввоза товаров.

Статья 24. Для уплачивающих НДС лиц, которые для определения показателя выручки от реализации используют метод "по оплате (кассовый)", применяется следующий порядок исчисления суммы НДС:

уплате в государственный бюджет в отчетном периоде подлежит сумма НДС, исчисленная в отношении облагаемого оборота осуществленных в этом периоде облагаемых сделок (операций) и полученная от покупателей (заказчиков), из которой засчитываются (вычитаются) суммы НДС, уплаченные за тот же отчетный период:

1) поставщикам товаров (включая основные средства), нематериальных активов, приобретенных на внутренней территории республики для производственных и иных коммерческих целей, и оказанных услуг - в размере суммы НДС, выделенной в налоговых счетах, представленных в порядке, установленном в подразделе I раздела VI настоящего Закона;

2) по ввезенным на территорию республики товарам в размере сумм НДС, изъятых таможенными органами Республики Армения в установленном законом порядке и размерах, если настоящим Законом предусмотрено взимание налога на добавленную стоимость в момент ввоза товаров.

Указанный в настоящей статье метод "по оплате (кассовый)" применяется:

а) в отношении сделок и операций по производству, транспортировке и продаже природного газа, электроэнергии, тепловой энергии, питьевой воды и воды для орошения в порядке, установленном Правительством Республики Армения;

б) в отношении железнодорожных перевозок;

в) в иных случаях, установленных Правительством Республики Армения.

Статья 25. Разница (сумма превышения, в том числе вследствие применения нулевой ставки НДС), возникающая между суммами НДС, подлежащими зачету (для использующих метод "по оплате (кассовый)" - уменьшению) из сумм НДС, исчисленных (для использующих метод "по оплате (кассовый)" - полученных) в отчетном периоде в отношении облагаемого оборота в порядке, установленном статьями 23 и 24 настоящего Закона, засчитывается (вычитается) в счет налога на добавленную стоимость (или в счет налоговых обязательств по иным видам налогов), подлежащего уплате плательщиками НДС в предстоящие отчетные периоды, или по результатам квартальных расчетов в течение 30 дней возвращается плательщикам по их заявлению и на основании соответствующей справки, обосновывающей эту сумму.

Статья 26. Не имеют права зачета (вычета) сумм НДС, выделенных в налоговых счетах (при импорте - в таможенных декларациях) поставщиков в случаях, указанных в статьях 23 и 24 настоящего Закона:

1) лица, не являющиеся плательщиками НДС;

2) лица, осуществляющие исключительно поставку товаров и оказание услуг, освобожденных от налога на добавленную стоимость, а также использующие сделки (операции), не являющиеся объектами налогообложения, или товары и услуги, приобретенные исключительно для непроизводственных (некоммерческих) целей (безвозмездное (с частичной оплатой) потребление и прочее). В первом случае суммы НДС добавляются к издержкам производства и обращения или к ценам приобретения товаров, а при использовании товаров и услуг для непроизводственных (некоммерческих, включая безвозмездное (с частичной оплатой) потребление) целей - суммы НДС списываются за счет соответствующих источников финансирования;

3) плательщики НДС - в части товаров и услуг, приобретенных в установленном настоящим Законом порядке от лиц, не являющихся плательщиками НДС;

4) в случае реализации (предоставления) товаров и услуг ниже себестоимости (стоимости приобретения) отрицательная разница НДС, возникающая между суммами налога, исчисленными (полученными) в отношении облагаемого оборота и выделенными в налоговых счетах (в случае импорта - в таможенных декларациях) поставщиков - относится к прибыли (доходу), оставшейся в распоряжении плательщика НДС, и не подлежит зачету или возврату.

Статья 27. Если лица, уплачивающие НДС в соответствии с настоящим Законом, одновременно осуществляют облагаемые и освобожденные от НДС (а также не являющиеся объектами налогообложения) сделки (операции), то они могут засчитывать (вычитать из суммы НДС, подлежащей уплате в государственный бюджет) только суммы НДС, относимые к товарам и услугам, приобретенным для осуществления налогооблагаемых сделок (операций), (в том числе и изъятые таможенными органами). С этой целью плательщики НДС обязаны вести раздельный учет облагаемых и освобожденных от НДС (а также не являющихся объектами налогообложения) операций, а также товаров и услуг, приобретенных для их осуществления. Если осуществление такого раздельного учета невоз-

можно, то сумма НДС, подлежащая зачету (уменьшению) в каждом отчетном периоде, исчисляется исходя из удельного веса оборота (без НДС) налогооблагаемых сделок (операций, в том числе облагаемых по нулевой ставке) в общем обороте (без НДС) всех сделок (операций), осуществленных в том же отчетном периоде. В конце каждого квартала финансового года производится перерасчет подлежащей зачету (уменьшению) суммы НДС, исчисленной в указанном выше порядке. В конце финансового года производится окончательный расчет исходя из соотношения налогооблагаемых сделок (операций), определенных по годовым итогам в установленном настоящей статьей порядке, и всех остальных сделок, если невозможно осуществить такое разграничение прямым или иным более точным способом. Соответствующая справка о годовом окончательном расчете в порядке, установленном в подразделе III раздела VI настоящего Закона, представляется в орган Налоговой инспекции вместе с представляемым по итогам года расчетам. Органы Налоговой инспекции вправе в установленном порядке проводить обследования с целью проверки указанного окончательного расчета, а также в случае, предусмотренном статьей 25 настоящего Закона, - правильности (достоверности) сумм НДС, подлежащих возврату по заявлению плательщиков.

Статья 28. Если физические лица, уплачивающие НДС в соответствии с настоящим Законом, осуществляют предпринимательскую деятельность по месту своего жительства одновременно с личным потреблением, и по приобретенным товарам, услугам уплатили (оформили) НДС, то зачету (уменьшению) подлежат только суммы НДС, уплаченные (оформленные) по товарам, услугам, приобретенным непосредственно с целью осуществления предпринимательской деятельности.

Статья 29. В случае нарушения требований статьи 19 настоящего Закона и выписки налогового счета плательщик НДС обязан в установленном общем порядке уплатить в бюджет выделенную на налоговом счету сумму НДС с зачетом (вычетом) сумм НДС, выделенных в выписанных поставщиками налоговых счетах и таможенных документах.

Суммы НДС, ошибочно (сверх того) исчисленные вследствие нарушений, допущенных в выписанных покупателям (заказчикам) налоговых счетах, перерасчету (возврату из бюджета) не подлежат.

Подраздел III. Порядок и сроки уплаты НДС и представления расчетов

Статья 30. При импорте товаров в Республику Армения НДС по ним в установленном Правительством Республики Армения порядке уплачивается в течение 10 дней со дня ввоза. Если ранее объявленный таможенный режим (согласно которому НДС с пропускаемых через таможенную границу товаров не взимается) заменяется режим выпуска (ввоза) для свободного обращения, то плательщики (или иные лица, ответственные за платежи, установленные таможенным законодательством) обязаны уплатить неизъятые суммы НДС в таможенном режиме импорта в течение десяти дней после передекларирования товаров или со дня, когда об этом стало известно.

Статья 31. При осуществлении плательщиками НДС налогооблагаемых сделок (операций) моментом возникновения поставки товаров и оказания услуг, безвозмездного (с частичной оплатой) потребления, а также связанного с этим налогового обязательства (исчисления НДС) считается момент, когда имеет место один из нижеуказанных случаев:

1) товары отгружены или доставлены покупателям или услуги оказаны заказчикам;

2) для плательщиков НДС, указанных в статье 24 настоящего Закона, (применяющих метод "по оплате (кассовый)") - от покупателей (заказчиков) по поставке товаров и оказанию услуг получена оплата (с учетом размера оплаты);

3) день осуществления налогооблагаемых сделок (операций) по безвозмездному (с частичной оплатой) потреблению (в том числе для плательщиков НДС, указанных в статье 24 настоящего Закона).

Статья 32. Платежи в госбюджет сумм НДС, исчисленных в соответствии со статьями 23 и 24 настоящего Закона, совершаются ежеквартально до 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Платежи по НДС за отчетный год совершаются до 25 февраля года, следующего за отчетным.

Статья 33. Плательщики НДС в установленные статьей 32 настоящего Закона сроки представляют в орган Налоговой инспекции по месту своей регистрации соответствующие расчеты по уплате НДС в государственный бюджет по форме, установленной Налоговой инспекцией Республики Армения.

РАЗДЕЛ VII ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НДС

Статья 34. Для оказывающих услуги в области туризма лиц (далее - агентства), осуществляющих продажу гражданам путевок (оказание услуг) других лиц, облагаемым оборотом считается разница между полной суммой, уплачиваемой туристами агентствам, и стоимостью услуг, оказываемых другими лицами (в частности, сумма, уплачиваемая за оформление документов и с целью совершения иных подобных расходов).

Если поставка товаров и оказание услуг, связанных с туризмом, полностью осуществляется за пределами территории республики, то в отношении оказываемых агентствами услуг в соответствии со статьей 16 настоящего Закона применяется нулевая ставка НДС, а если эти услуги оказываются как на территории республики, так и за ее пределами, то по нулевой ставке облагается только та часть услуг, которая связана со сделками (операциями), осуществляемыми за пределами внутреннего пространства.

Статья 35. При комиссионной продаже в установленном порядке личного имущества, принадлежащего гражданам и лицам без гражданства, облагаемым оборотом для осуществляющего торговую деятельность считается сумма комиссионной платы (комиссионного сбора) при условии, что учет указанного имущества осуществляется отдельно от учета новых (некомиссионных) товаров, при соблюдении правил комиссионной торговли.

Статья 36. При аукционной продаже товаров облагаемым оборотом для организатора аукциона считается сумма посреднической платы (сумма вознаграждения, процента и прочее), уплачиваемая владельцем (другим лицом) продаваемых товаров, если настоящим Законом не предусмотрено иное.

Статья 37. При оказании услуг связи на территории Республики Армения облагаемым оборотом считается их стоимость исходя из установленных тарифов.

Суммы, уплачиваемые странами-членами Международного союза электросвязи (МСЭ) лицам, оказывающим услуги связи в Республике Армения по результатам взаиморасчетов по линии услуг международной связи между Республикой Армения и другими странами-членами МСЭ, считаются оплатой за вывезенные услуги, и к ним применяется нулевая ставка НДС.

Статья 38. При осуществлении операций, связанных с залогом, за исключением случая, указанного в пункте 8 статьи 7 настоящего Закона, облагаемым оборотом считается:

1) при реализации предмета по находящимся в обращении товарам (включая залог недвижимого имущества (ипотека) - облагаемый оборот, определяемый в порядке, установленном пунктом 1 статьи 8 настоящего Закона;

2) при реализации предмета залога по изъятым из обращения (бывших в употреблении) товарам - разница между приобретением в полном объеме, полученным на момент их фактического удовлетворения, включая проценты, компенсацию за ущерб, причиненный вследствие задержки исполнения обязательства, предусмотренного договором о залоге, штраф, пеню, расходы по хранению заложенного имущества и исполнению обеспеченного залогом требования, и между ценами реализации (продажи).

В случаях, установленных настоящей статьей:

а) обязательство по исчислению и уплате НДС несет залогодатель, если:

- он является плательщиком НДС;

- предмет залога с согласия залогодержателя реализуется залогодателем, являющимся плательщиком НДС, либо реализуется залогодержателем, но при этом оборот по реализации предмета залога отражается в бухгалтерском учете залогодателя;

б) обязанность исчисления и уплаты НДС несет залогодержатель, если он является плательщиком НДС, и одновременно имеет место одна из иных нижеприведенных причин:

- залогодатель не является плательщиком НДС;

- предмет залога переходит в собственность залогодержателя, и его реализация (отчуждение) отражается в бухгалтерском учете последнего.

Статья 39. В контексте применения льготы, указанной в пункте 20 статьи 15 настоящего Закона, лица, реализующие программы гуманитарной помощи и благотворительные программы, должны в установленном порядке вносить пометки в договоры, заключаемые с находящимися в Республике Армения поставщиками. При неиспользовании выручки от поставленных товаров и полученных (без НДС) товаров и услуг на уставные (программные) цели квалификация указанной программы (деятельности) как гуманитарной помощи и благотворительности может быть изменена либо приостановлена уполно-

моченным органом Правительства Республики Армения по координации гуманитарной помощи, что влечет прекращение или приостановление действия указанных льгот.

Статья 40. В ходе ликвидации юридических лиц, предприятий, не имеющих статуса юридического лица, а также прекращения деятельности индивидуальных предпринимателей, являющихся плательщиками НДС, отчуждение (реализация) ими имущества подлежит обложению НДС в установленном настоящим Законом порядке. В таких случаях указанные лица обязаны представить в орган Налоговой инспекции по месту своей регистрации (нахождения, жительства) окончательный расчет по НДС и уплатить полагающийся НДС в бюджет до подписания ликвидационного акта.

РАЗДЕЛ VIII ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАСТОЯЩЕГО ЗАКОНА

Статья 41. За нарушение настоящего Закона плательщики НДС и их должностные лица несут ответственность в установленном законом порядке.

Статья 42. За заполнение налоговых счетов с нарушением порядка, установленного статьей 20 настоящего Закона, с плательщиков взыскивается штраф в размере 10 процентов от исчисленного в этих документах НДС.

Статья 43. За сокрытие или занижение облагаемого НДС оборота, а также сокрытие или занижение подлежащих уплате в бюджет сумм НДС вследствие уменьшения (зачета) сумм НДС, уплаченных по товарам и услугам с нарушением предусмотренного настоящим Законом порядка, с плательщиков взыскивается сокрытая или заниженная сумма НДС, а также штраф в размере 30 процентов этой суммы. Этот штраф применяется также в случае, когда в результате проводимой органами Налоговой инспекции проверки сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет, не образуется вследствие превышения подлежащих зачету (уменьшению) сумм НДС над исчисленными суммами НДС.

Статья 44. За выписку налогового счета в случаях, указанных в статье 19 настоящего Закона, взыскивается штраф в размере 20 процентов суммы НДС, выделенной в налоговом счете.

Статья 45. Если лица, самостоятельно осуществляющие предпринимательскую деятельность, в соответствии с требованиями статьи 3 настоящего Закона были обязаны, но не уплатили НДС, осуществляя налогооблагаемые сделки (операции), то это влечет установленную законом ответственность.

РАЗДЕЛ IX ПЕРЕХОДНЫЕ И ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 46. Инструкции, относящиеся к положениям настоящего Закона, а также разъяснения к ним утверждаются Налоговой инспекцией Республики Армения по согласованию с Министерством финансов Республики Армения, а также:

- разъяснения к положениям пунктов 3 и 4 статьи 15 Закона - с Министерством образования и науки Республики Армения;

- разъяснения к положениям пунктов 5-7 статьи 15 Закона - с Министерством сельского хозяйства Республики Армения и Управлением стандартизации, метрологии и сертификации Республики Армения;

- разъяснения к положениям пункта 8 статьи 15 Закона - с Министерством социального обеспечения Республики Армения;

- разъяснения к положениям пункта 13 статьи 15 Закона - с Министерством связи Республики Армения;

- разъяснения к положениям пункта 18 статьи 15 и пункта 10 статьи 16 (по строительным и смежным работам) Закона - с Министерством градостроительства Республики Армения и Управлением статистики, государственного регистра и анализа Республики Армения;

- разъяснения, относящиеся к положениям пункта 19 статьи 15 Закона - с Министерством здравоохранения Республики Армения.

Соответствующая инструкция об НДС, взимаемом таможенными органами Республики Армения при ввозе товаров на территорию Республики Армения, в части положений, касающихся его исчисления и уплаты, а также разъяснения к ним, утверждаются Таможенным управлением Республики Ар-

мения по согласованию с Министерством финансов Республики Армения и Налоговой инспекцией Республики Армения.

Статья 47. Если заключенными от имени Республики Армения и ратифицированными международными договорами устанавливаются иные нормы, нежели предусмотренные настоящим Законом, то применяются нормы международных договоров.

Статья 48. Настоящий Закон вступает в силу с 1 июля 1997 года.

С момента вступления Закона в силу признать утратившим силу Закон Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость" от 30 июня 1993 года.

**ПРЕЗИДЕНТ
РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

А. ТЕР-ПЕТРОСЯН

16 июня 1997 года
гор. Ереван
ЗР - 118

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

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

О ВНЕСЕНИИ ДОПОЛНЕНИЯ В ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

"О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ"

Часть третью статьи 6 Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость" после слов "таможенной пошлины" дополнить словами "и которые не облагаются акцизным налогом".

**ПРЕЗИДЕНТ
РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

А. ТЕР-ПЕТРОСЯН

29 сентября 1997 года
гор. Ереван
ЗР-141