

ЗАКОН
РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Принят 17 декабря 2014 года

**ОБ ОСОБЕННОСТЯХ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ КОСВЕННЫХ НАЛОГОВ
МЕЖДУ РЕСПУБЛИКОЙ АРМЕНИЯ И ГОСУДАРСТВАМИ-ЧЛЕНАМИ
ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА**

ГЛАВА 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Предмет регулирования и рамки действия Закона

1. Настоящим Законом регулируются особенности порядка исчисления и уплаты косвенных налогов (НДС и акцизного налога) при экспорте товаров с территории Республики Армения в государства-члены Евразийского экономического союза (далее - ЕАЭС), импорте товаров из этих государств на территорию Республики Армения, а также предоставлении со стороны лиц, зарегистрированных (поставленных на учет) в Республике Армения, услуг другим, незарегистрированным (не поставленным на учет) в Республике Армения, лицам (или наоборот) на территории ЕАЭС в качестве исключений из регулирований, закрепленных представленным Приложением №18 к Протоколу "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг" (далее - Протокол "О косвенных налогах"), считающимся неотъемлемой частью Договора "О Евразийском экономическом союзе" от 29 мая 2014 года.

2. Действие настоящего Закона по части предмета регулирования и рамки действия, установленного частью 1 настоящей статьи, согласно Закону Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость" распространяется на лица, считающимися плательщиками НДС и несущими обязательство по уплате НДС, на считающихся плательщиками налога с оборота, фиксированной платы и (или) патентной платы, заменяющих НДС, а также на субъекты семейного предпринимательства.

ГЛАВА 2

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НДС И АКЦИЗНОГО НАЛОГА ПРИ ВЫВОЗЕ ТОВАРОВ

Статья 2. Базы для налогообложения НДС и акцизным налогом (облагаемые обороты) при вывозе товаров

1. Для вывозимых товаров:

1) базой для налогообложения НДС (облагаемый оборот) считается таможенная стоимость, исчисленная в порядке, установленном Законом Республики Армения "О таможенном регулировании";

2) базой для налогообложения акцизным налогом считаются таможенная стоимость, исчисленная в порядке, установленном Законом Республики Армения "О таможенном регулировании", и (или) натуральные единицы измерения, установленные Законом Республики Армения "Об акцизном налоге".

Статья 3. Документы, обосновывающие применение нулевой ставки НДС и (или) освобождение от акцизного налога

1. По смыслу применения пунктов 3 и 4 Протокола "О косвенных налогах" для обоснования применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от акцизного налога в отношении сделок по отчуждению товаров, вывезенных с территории Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, экспортер предоставляет в налоговый орган по месту своего учета только следующие документы:

1) заполненная экспортером налоговая декларация на вывоз;

2) заполненное импортером заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (или об освобождении от косвенных налогов, уплате косвенных налогов в ином порядке), утвержденная налоговым органом по месту учета импортера, или в случае более одного вывоза - список заявлений, а если товары в государстве ввоза оформляются по таможенным процедурам свободная таможенная зона или свободный склад, то вместо заявления (списка заявлений) экспортер предоставляет налоговому органу по месту своего учета копию налоговой декларации, заверенную таможенным органом государства ввоза, согласно которому ввезенные товары были оформлены по таможенным процедурам свободная таможенная зона или свободный склад.

Статья 4. Сроки предоставления документов, обосновывающих применение нулевой ставки НДС и (или) освобождение от акцизного налога

1. По смыслу применения пунктов 5 и 6 Протокола "О косвенных налогах" днем отгрузки (передачи) вывозимых товаров считается день фактического вывоза товаров с территории Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения).

2. Документы, предусмотренные статьей 3 настоящего Закона, предоставляются экспортером в налоговый орган по месту своего учета в течение 180 дней, следующих за днем фактического вывоза товаров с территории Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения).

3. Применение нулевой ставки НДС и (или) освобождение от акцизного налога по части вывозимых товаров считается принятым налоговым органом в день фактического предоставления в налоговый орган одновременно всех документов, предусмотренных статьей 3 настоящего Закона.

4. Если экспортер не предоставляет в налоговый орган по месту своего учета документ (документы), предусмотренный пунктом 2 части 1 статьи 3 настоящего Закона, то налоговый орган на основании предоставленного экспортером заявления принимает решение о признании применения нулевой ставки НДС и (или) освобождения от акцизного налога по части сделки по вывозу обоснованным, если в налоговом органе имеется заверение, предоставленное в электронном виде со стороны налогового органа государства ввоза, о том, что косвенные налоги по части сделки по ввозу полностью уплачены или сделка по ввозу освобождена от косвенных налогов, или уплата косвенных налогов отсрочивается на превышающий 180 дней срок. Налоговый орган принимает предусмотренное настоящей частью решение по состоянию на тот день, когда одновременно наличествуют заявление экспортера и заверение налогового органа государства ввоза.

Статья 5. Налоговые обязательства, возникающие в случае несоблюдения сроков предоставления документов, обосновывающих применение нулевой ставки НДС и (или) освобождение от акцизного налога

1. В случае не предоставления документов, предусмотренных статьей 3 настоящего Закона, в срок, установленный частью 2 статьи 4 настоящего Закона

(за исключением случаев, установленных частью 4 статьи 4 настоящего Закона), в отношении таможенной стоимости вывезенных товаров, исчисленной в порядке, установленном Законом Республики Армения "О таможенном регулировании", определяется НДС по ставке 20 процентов и акцизный налог за отчуждение соответствующего товара на территории Республики Армения по ставке, предусмотренной Законом Республики Армения "Об акцизном налоге".

2. Экспортер в срок, установленный частью 2 статьи 4 настоящего Закона, может обратиться в налоговый орган по месту своего учета для исчисления обязательств по НДС и акцизному налогу по части совершенных им сделок по вывозу. В случае, предусмотренном настоящей частью:

1) после погашения обязательств по НДС и акцизному налогу по части сделок по вывозу последующее исчисление штрафов, предусмотренных частью 5 настоящей статьи, прекращается;

2) в случае предоставления со стороны экспортера в последующем документов, предусмотренных статьей 3 настоящего Закона, не производится пересчет исчисленных в его отношении штрафов.

3. Днем возникновения налогового обязательства, предусмотренного частью 1 настоящей статьи, считается день фактического вывоза товаров с территории Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения).

4. Экспортер из сумм налога, исчисленного по ставкам, установленным настоящей статьей, может в порядке, установленном Законами Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость" и "Об акцизном налоге", совершать зачет (вычет) по части НДС и акцизного налога.

5. В отношении исчисленных в соответствии с настоящей статьей сумм налогов, не уплаченных (недоплаченных) в государственный бюджет,

исчисляются штрафы в общем порядке, установленном Законом Республики Армения "О налогах".

6. В случае предоставления документов, предусмотренных статьей 3 настоящего Закона, после окончания срока, установленного частью 2 статьи 4 настоящего Закона, по части вывезенных товаров:

1) обязательство по части предъявленных и пока еще не уплаченных сумм НДС и (или) акцизного налога прекращается в день, следующий за днем представления этих документов;

2) предъявленные и уплаченные суммы НДС и (или) акцизного налога подлежат зачету в счет других налоговых обязательств налогоплательщика, возникающих в установленном настоящим Законом порядке, и (или) возврату.

В предусмотренных настоящей частью случаях штрафы, предусмотренные частью 5 настоящей статьи, не подлежат пересчету, зачету и (или) возврату.

ГЛАВА 3

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НДС И АКЦИЗНОГО НАЛОГА ПРИ ВВОЗЕ ТОВАРОВ

Статья 6. Базы для налогообложения НДС и акцизным налогом (облагаемые обороты) при ввозе товаров

1. По смыслу применения пунктов 14-16 Протокола "О косвенных налогах" при ввозе товаров базы для налогообложения НДС и акцизным налогом определяются по состоянию на день фактического ввоза этих товаров на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы

Республики Армения). Базы для налогообложения, в случае выражения в иностранной валюте, пересчитываются в драмах Республики Армения, исходя из сформировавшегося на валютных рынках среднего обменного курса валюты, опубликованного Центральным банком Республики Армения на день фактического ввоза на территорию Республики Армения.

2. Основываясь на пункте 18 Протокола "О косвенных налогах", с целью исчисления налоговых обязательств по части НДС и акцизного налога при ввозе товаров, кроме стоимости закупки товаров, предусмотренных пунктом 14 Протокола "О косвенных налогах", в базу для налогообложения НДС и акцизным налогом также включаются:

1) расходы по транспортировке, погрузке, выгрузке, перегрузке, страхованию и иные подобные расходы, произведенные для перевозки товаров до государственной границы Республики Армения;

2) комиссионные и посреднические (брокерские) расходы по перевозке товаров до государственной границы Республики Армения, за исключением комиссионных и посреднических расходов для закупки товаров;

г) нижеследующее, соответственно распределенное по ввозимым товарам, предоставленным безвозмездно или с частичным возмещением, прямо или косвенно покупателем поставщику в целях производства и поставки товаров, перемещаемых через государственную границу Республики Армения:

а. стоимость материалов, компонентов и иных аналогичных предметов, включенных в товары;

б. стоимость использования инструментов и иных аналогичных предметов при производстве товаров;

в. стоимость веществ, употребленных при производстве товаров;

г. стоимость инженерных, дизайнерских, проектных и других аналогичных работ, необходимых для производства товаров и осуществленных в другой стране, кроме страны ввоза;

4) платежи за роялти и разрешения, являющиеся необходимым условием продажи товаров, прямо или косвенно уплаченные или подлежащие уплате покупателем поставщику;

5) стоимость тары, упаковки и работ по упаковке;

6) суммы, подлежащие уплате покупателем поставщику за последующие продажу, использование товаров, перемещаемых через государственную границу Республики Армения, или распоряжение ими.

3. Если исчисленные в предусмотренном частью 2 настоящей статьи порядке базы ввозимых товаров для налогообложения НДС и (или) акцизным налогом меньше 80 процентов базы для налогообложения при ввозе тех же товаров, находящихся в информационной базе налогового органа за отчетный период ввоза, то на основе представленного налоговым органом письменного уведомления импортер уплачивает налоги, исчисляемые из разницы между 80 процентами указанной в уведомлении базы для налогообложения и базы для налогообложения, исчисленной с его стороны, до следующего за днем представления этого уведомления десятого дня включительно. В течение 10 дневного срока со дня представления уведомления в отношении суммы, указанной в уведомлении, штрафы, установленные Законом Республики Армения "О налогах", не исчисляются. Вышестоящий таможенный орган устанавливает форму уведомления, предусмотренную настоящим абзацем.

В случае, предусмотренном первым абзацем настоящей части, импортер в срок, предусмотренный для уплаты дополнительных сумм налога, представляет в налоговый орган также уточненную налоговую декларацию на ввоз независимо от

ограничений, предусмотренных статьей 25 Закона Республики Армения "О налогах".

4. База для налогообложения по части НДС для ввозимой в Республику Армения табачной продукции определяется в порядке, установленном пунктом 11 статьи 8 Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость".

Статья 7. Уплата сумм НДС и акцизного налога при ввозе товаров

1. По смыслу применения пункта 19 Протокола "О косвенных налогах" днем учета ввозимых товаров считается день фактического ввоза товаров на территорию Республики Армения (пересечения государственной границы Республики Армения).

2. Суммы НДС и акцизного налога (за исключением сумм акцизного налога, исчисленных для товаров, подлежащих обязательной маркировке акцизными марками), исчисленные для ввозимых товаров, уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения в качестве уплачиваемых налоговому органу сумм включительно до 20 числа месяца, следующего за месяцем, включающим день фактического ввоза (пересечения государственной границы Республики Армения) товаров на территорию Республики Армения.

3. Суммы акцизного налога, исчисленные для ввоза товаров, подлежащих обязательной маркировке акцизными марками, уплачиваются в государственный бюджет Республики Армения в качестве уплачиваемых таможенному органу сумм в сроки, установленные Законом Республики Армения "Об акцизном налоге".

4. В случае не уплаты сумм НДС и акцизного налога, исчисленных для ввозимых товаров, в сроки, установленные частями 2 и 3 настоящей статьи, в отношении этих сумм исчисляются штрафы в общем порядке, установленном Законом Республики Армения "О налогах".

5. В случаях, предусмотренных частью 3 статьи 6 настоящего Закона, штрафы в отношении дополнительных сумм НДС и акцизного налога исчисляются в общем порядке, установленном Законом Республики Армения "О налогах", начиная со дня, следующего за десятидневным периодом, следующего за днем представления налоговым органом уведомления.

Статья 8. Документы, предоставляемые в налоговый орган, при ввозе товаров

1. По смыслу применения пункта 20 Протокола "О косвенных налогах" при ввозе товаров налогоплательщик в установленные частью 2 статьи 7 настоящего Закона сроки обязан предоставить в налоговый орган по месту своего учета только следующие документы:

1) заполненная импортером налоговая декларация на ввоз;

2) заполненное импортером заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (или об освобождении от уплаты косвенных налогов, об уплате косвенных налогов в ином порядке) на бумажном носителе (в четырех экземплярах) и в электронном виде, или заполненное импортером заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов (или об освобождении от уплаты косвенных налогов, об уплате косвенных налогов в ином порядке) в электронном виде с электронной (цифровой) подписью налогоплательщика.

ГЛАВА 4

ВОЗВРАТ СУММ НДС И АКЦИЗНОГО НАЛОГА, ЗАЧЕТ В СЧЕТ ДРУГИХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ЗАЧЕТ (ВЫЧЕТ) ИЗ ИСЧИСЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Статья 9. Возврат и (или) зачет сумм НДС и акцизного налога по части сделок по вывозу товаров, а также зачет (вычет) сумм НДС и акцизного налога, уплаченных по части сделок по ввозу товаров

1. Возврат и (или) зачет сумм НДС и акцизного налога по части сделок по вывозу товаров осуществляются в порядке, случаях и размерах, предусмотренных Законами Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость" и "Об акцизном налоге", за исключением тех случаев, когда настоящим Законом предусмотрены особенности, во время которых применяются предусмотренные настоящим Законом особенности.

2. Суммы НДС и акцизного налога, исчисленные и уплаченные в порядке, установленном настоящим Законом, по части сделок по ввозу товаров, в том числе дополнительные суммы налога в случаях, предусмотренных частью 3 статьи 6 настоящего Закона, в случаях и размерах, предусмотренных Законами Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость" и "Об акцизном налоге", подлежат зачету (вычету) из налоговых обязательств по части соответствующего вида налога с исчислением НДС и акцизного налога, представляемого за отчетный период, включающий день их уплаты.

ГЛАВА 5

РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРИМЕНЕНИЯ НДС ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ РАБОТ, ОКАЗАНИИ УСЛУГ

Статья 10. Место выполнения работ, оказания услуг

1. Место выполнения работ, оказания услуг определяется в порядке, установленном пунктом 29 Протокола "О косвенных налогах".

2. Налогообложение НДС при выполнении работ, оказании услуг осуществляется в том государстве, которое считается местом выполнения работ, предоставления услуг.

Статья 11. Вступление закона в силу

1. Настоящий Закон вступает в силу со дня вступления в силу Договора "О присоединении Республики Армения к Договору "О Евразийском экономическом союзе" от 29 мая 2014 года" и распространяется на совершенные после этого дня сделки по ввозу товаров из государств-членов ЕАЭС в Республику Армения, вывозу товаров из Республики Армения в государства-члены ЕАЭС и предоставлению со стороны лиц, зарегистрированных (поставленных на учет) в Республике Армения, услуг другим, незарегистрированным (не поставленным на учет) в Республике Армения, лицам (или наоборот) на территории ЕАЭС.

Президент Республики Армения

С. Саргсян

30 декабря 2014 г.

Ереван

НО-242-N