

ЗАКОН

РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Принят 11 октября 2007 года

О ПОСТАНОВКЕ НА НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ И СНЯТИИ С НАЛОГОВОГО УЧЕТА ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ГЛАВА 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Предмет регулирования Закона

Настоящий Закон регулирует отношения по постановке на учет и снятия с учета в налоговом органе организаций, контрактных инвестиционных фондов и физических лиц, получению учетного номера налогоплательщика, ведению единого реестра налогового учета организаций и физических лиц, а также иные отношения, связанные с учетом налогоплательщиков.

(статья 1 дополнена в соответствии с НО-278-N от 22 декабря 2010 года)

Статья 2. Законодательство о налоговом учете организаций и физических лиц

Отношения, связанные с постановкой на налоговый учет и снятием с учета организаций и физических лиц, регулируются настоящим Законом и иными правовыми актами.

Статья 3. Сфера действия Закона

Настоящий Закон распространяется на:

1) поставленные на учет на территории Республики Армения обособленные подразделения (филиалы, представительства) (далее — организация) получивших государственную регистрацию (зарегистрировавших правила) в Республике Армения организаций, контрактных инвестиционных фондов, государственных управленческих и общинных учреждений, иностранных организаций;

2) Центральный банк Республики Армения, за исключением тех случаев, когда Центральный банк выступает в качестве налогового агента, в предусмотренных законом случаях и порядке;

3) индивидуальных предпринимателей Республики Армения;

4) граждан Республики Армения и иностранных граждан, не имеющих гражданства лиц, не являющихся предпринимателями.

(статья 3 изменена в соответствии с НО-278-N от 22 декабря 2010 года)

Статья 4. Основные понятия, используемые в Законе

1. Приведенные в настоящем Законе понятия применяются в следующих смыслах:

налоговый орган — налоговый орган, установленный Законом Республики Армения "О налоговой службе;

налогоплательщик — физическое и юридическое лицо (в том числе физическое лицо нерезидент, учреждение иностранного юридического лица, филиал, представительство иностранного юридического лица), учреждение, орган местного самоуправления, а также инвестиционный фонд, несущие обязательство по уплате установленных законодательством налогов и (или) иных обязательных выплат. При этом, вместо инвестиционного фонда во всех связанных с ним как с

налогоплательщиком отношения, регулируемых настоящим Законом и принятыми на его основании иными правовыми актами, выступает управляющий данного инвестиционного фонда;

учет налогоплательщика — учет и предоставление учетных номеров налогоплательщика, получившим государственную регистрацию (зарегистрировавшим правила) организациям и поставленным на учет индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями;

Учетный номер налогоплательщика (УНН) — учетный номер, предоставляемый получившим государственную регистрацию или получившим учет (зарегистрировавшим правила) организациям и поставленным на учет индивидуальным предпринимателям, не являющимся индивидуальными предпринимателями физическим лицам;

единый банк данных о налогоплательщиках — единый банк данных об организациях и физических лицах (в том числе индивидуальных предпринимателях), поставленных на учет в налоговом органе Республики Армения;

не являющееся индивидуальным предпринимателем физическое лицо — несущее обязательство по уплате налогов или иных обязательных платежей физическое лицо, чьи доходы не формируются за счет доходов, получаемых от лиц, являющихся исключительно налоговыми агентами;

организация-резидент Республики Армения — организации-резиденты, установленные Законом Республики Армения "О налоге на прибыль";

организация-нерезидент Республики Армения — не являющаяся резидентом организация, установленная Законом Республики Армения "О налоге на прибыль";

физическое лицо-резидент Республики Армения — физическое лицо-резидент, установленный Законом Республики Армения "О подоходном налоге";

физическое лицо-нерезидент Республики Армения — не являющееся резидентом физическое лицо, установленное Законом Республики Армения "О подоходном налоге";

налоговое дело налогоплательщика — индивидуальная папка каждого налогоплательщика, которая ведется налоговым органом, в которой собираются полученные налогоплательщиком, составленные налоговым органом, а также полученные от третьих лиц касающиеся его все документы, начиная с учредительных документов до документов о ликвидации налогоплательщика (прекращение деятельности), подтверждающих снятие с налогового учета.

2. Понятие физическое лицо применяется также в смысле индивидуального предпринимателя, если иное не указано в настоящем Законе.

(статья 4 дополнена в соответствии с НО-278-N от 22 декабря 2010 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-198-N от 8 декабря 2010 года)

ГЛАВА 2

СИСТЕМА НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Статья 5. Налоговый учет

1. В Республике Армения действует единая система налогового учета налогоплательщиков.

2. Налоговый орган Республики Армения осуществляет налоговый учет налогоплательщиков.

3. Правительство Республики Армения (далее — Правительство) утверждает порядок ведения и форму единого реестра налогового учета организаций и единого реестра налогового учета физических лиц.

Статья 6. Учетные номера налогоплательщика

1. Предоставление учетных номеров налогоплательщиков, за исключением не являющихся индивидуальными предпринимателями физических лиц, нотариусов, дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных, межправительственных (межгосударственных) организаций, организаций, получивших регистрацию Центральным банком Республики Армения в установленном законом порядке, осуществляется в установленном Законом Республики Армения "О государственной регистрации юридических лиц" порядке. В установленном законом порядке предоставление учетных номеров налогоплательщиков организаций, получивших регистрацию со стороны Центрального банка Республики Армения, осуществляется в установленном Центральным банком Республики Армения порядке. Учетный номер налогоплательщика является его идентификационным кодом.

С целью предоставления получающим государственную регистрацию организациям и ставящимся на учет индивидуальным предпринимателям учетных номеров налогоплательщика налоговый орган Республики Армения предоставляет регистрирующему (производящему учет) органу и Центральному банку Республики Армения разрешение на пользование в режиме онлайн базой данных в своей автоматизированной системе управления.

После получения всех установленных законом документов и введения в автоматизированную базу данных посредством компьютерной программы налогоплательщику немедленно предоставляется учетный номер.

Сведения о государственной регистрации получивших государственную регистрацию организаций и поставленных на учет индивидуальных предпринимателей в течение 10 рабочих дней, следующих за днем государственной регистрации (учета), в установленном Правительством Республики Армения порядке предоставляются в налоговый орган по месту учета налогоплательщика.

Сведения о государственной регистрации организаций, получивших регистрацию со стороны Центрального банка Республики Армения, в течение 10 рабочих дней, следующих за днем государственной регистрации, предоставляются в налоговый орган по месту учета налогоплательщика в порядке, совместно установленном Центральным банком Республики Армения и налоговым органом.

2. Правительство может установить порядок предоставления учетных номеров плательщика налога на добавленную стоимость.

3. Учетный номер налогоплательщика является единственным и не подлежит изменению. Учетный номер налогоплательщика не может предоставляться другим налогоплательщикам. В случае преобразования организации учетный номер налогоплательщика передается его правопреемнику, а при реорганизации в прочих формах:

1) при реорганизации организаций в форме их присоединения продолжает действовать УНН той организации, к которой присоединяется другая организация, а УНН присоединяющейся организации считается недействительным и снимается с учета;

2) при реорганизации организаций в форме их слияния вновь созданной организации предоставляется новый УНН, а УНН сливающихся организаций считаются недействительными и снимаются с учета;

3) при реорганизации организаций в форме их выделения разделенной новой организации предоставляется новый УНН, а прежняя организация (от которой произошло разделение) продолжает оставаться на учете по своему УНН;

4) при реорганизации организаций в форме их разделения каждой из вновь созданных организаций предоставляется новый УНН.

4. Предоставляемый физическому лицу учетный номер налогоплательщика остается неизменным в разных статусах последнего — как в качестве физического лица, являющимся индивидуальным предпринимателем, так и в качестве физического лица, не являющимся индивидуальным предпринимателем.

5. Правительство устанавливает процедуры по постановке нотариусов на учет в налоговом органе.

6. Процедуры по постановке дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных, межправительственных (межгосударственных) организаций на учет в налоговом органе устанавливает Правительство.

7. После прекращения деятельности индивидуального предпринимателя, в случае повторного учета в качестве индивидуального предпринимателя ему предоставляется его прежний учетный номер налогоплательщика. УНН не меняется также и в том случае, когда индивидуальный предприниматель после прекращения деятельности представляет в налоговый орган отчеты, расчеты, декларации в качестве физического лица.

8. Учетный номер налогоплательщика состоит из восьмизначного числа. Первые семь знаков являются очередным номером, восьмой знак — проверочный и рассчитывается на основании предыдущих семи знаков. Налоговый орган устанавливает дробление учетных номеров налогоплательщиков по административно-территориальным единицам Республики Армения, а также формулу расчета проверочного знака.

9. Наличие учетного номера налогоплательщика обязательно на платежно-расчетных документах, включенных в установленный Правительством список.

10. Банковские счета для организаций и индивидуальных предпринимателей открываются действующими на территории Республики Армения банками только при наличии учетного номера налогоплательщика.

11. Правительство совместно с Центральным банком Республики Армения устанавливает порядок предоставления в налоговый орган сведений об открытии действующими на территории Республики Армения банками банковских счетов для организаций и индивидуальных предпринимателей.

(статья 6 отредактирована, изменена, дополнена в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года, изменена в соответствии с НО-61-Н от 19 марта 2012 года)

ГЛАВА 3

НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Статья 7. Постановка на учет в налоговом органе

1. *(часть утратила силу в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)*

2. *(часть утратила силу в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)*

3. *(часть утратила силу в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)*

4. Учетный налоговой орган организации или индивидуального предпринимателя может изменяться по решению руководителя налогового орган, если:

1) юридический адрес организации (адрес регистрации (проживания) индивидуального предпринимателя) и адрес фактического осуществления деятельности не соответствуют друг другу;

2) организация (индивидуальный предприниматель) осуществляет деятельность по более чем одному адресу.

При этом, по решению руководителя налогового органа учет организации или индивидуального предпринимателя из одного налогового органа может быть переведен в другой налоговый орган при наличии одного из следующих оснований:

1) изменение основного места деятельности;

2) приоритет удельного веса получаемого из какого-либо одного места выручки (прибыли) в составе валовой выручки (прибыли);

3) изменение центра деловых интересов, места нахождения руководящего органа организации;

4) отраслевые, сезонные, территориальные или прочие однотипные особенности деятельности.

5. (часть утратила силу в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

6. Получившие государственную регистрацию организации, индивидуальные предприниматели и не являющиеся индивидуальными предпринимателями физические лица ставятся на учет в своем территориальном налоговом органе (инспекции) согласно их месту нахождения или месту проживания.

(статья 7 дополнена в соответствии с НО-278-Н от 22 декабря 2010 года, изменена, отредактирована в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

Статья 8. Предоставляемые для постановки на налоговый учет документы

1. Не являющиеся индивидуальными предпринимателями физические лица для постановки на учет в налоговом органе и получения учетного номера налогоплательщика представляют в налоговый орган следующие документы:

1) копии паспорта и социальной карты (при наличии), при отсутствии — копию выданной уполномоченным органом справки об отсутствии социальной карты;

2) заполненное физическим лицом заявление о предоставлении учетного номера налогоплательщика.

2. Правительство устанавливает форму заявления о предоставлении УНН и список подлежащих заполнению в нем сведений.

(статья 8 дополнена в соответствии с НО-278-Н от 22 декабря 2010 года, отредактирована в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

Статья 9. Представление сведений об изменении данных относительно налогоплательщика

(название отредактировано в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

В случае изменения данных, требуемых при государственной регистрации организаций, учете индивидуальных предпринимателей и не являющихся индивидуальными предпринимателями физических лиц, нотариусов, дипломатических представительств и консульских учреждений, приравненных к ним международных, межправительственных (межгосударственных) организаций, организаций, получивших регистрацию со стороны Центрального банка Республики Армения в установленном законом порядке, налогоплательщик обязан письменно известить об этом обслуживающий их налоговый орган до 20-го числа месяца, следующего за наступлением изменений.

(статья 9 отредактирована в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

Статья 10. Постановка на налоговый учет

1. Налоговый орган после получения от налогоплательщика всех документов, установленных статьей 8 настоящего Закона, не позднее следующего рабочего дня ставит на учет, предоставляет физическим лицам учетный номер налогоплательщика и свидетельство об учете налогоплательщика.

2. После постановки на учет и предоставления учетного номера налогоплательщикам им предоставляется свидетельство об учете, бланк и содержащийся в нем список сведений которого устанавливает Правительство.

3. В налоговом органе проверяется соответствие представленных документов требованиям законов. При предоставлении форм-образцов проверяется только полноценность и правильность заполненных сведений.

4. После проверки документов при не обнаружении оснований для приостановления налогового учета налогоплательщика руководитель налогового органа предоставляет учетный номер налогоплательщика, регистрирует необходимые сведения в реестре налогового учета и предоставляет налогоплательщику свидетельство о налоговом учете.

5. Налоговый орган для каждого взятого на налоговый учет налогоплательщика ведет налоговое дело. Руководитель вышестоящего налогового органа утверждает список включенных в налоговое дело документов, порядок ведения налоговых дел, использования и хранения.

(статья 10 изменена в соответствии с НО-193-Н от 8 декабря 2010 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

Статья 11. Приостановление налогового учета

1. Ход представленного налогоплательщиком заявления о становлении на налоговый учет может быть приостановлен при наличии следующих оснований:

1) если представленные документы не полные, заполнены не полностью или с нарушениями, не соответствуют установленному статьей 8 настоящего Закона списку документов;

2) в представленных сведениях имеются неточности или включены ложные данные о физическом лице.

2. Если заявление налогоплательщика о становлении на учет было представлено в не тот налоговый орган, то получивший заявление налоговый орган не позднее следующего представления заявления рабочего дня переадресовывает его в компетентный налоговый орган, уведомляя об этом заявителя.

3. На основаниях, приведенных в части 1 настоящей статьи, налогоплательщик письменно извещается о приостановлении хода представленного налогоплательщиками заявления о становлении на учет на следующий рабочий день после получения заявления.

4. После извещения заявителя об основаниях приостановления хода заявления налогоплательщика о становлении на учет, течение срока, установленного частью 1 статьи 10 настоящего Закона, приостанавливается до устранения оснований приостановления заявления.

(статья 11 изменена в соответствии с НО-198-N от 8 декабря 2010 года)

Статья 12. Снятие налогоплательщика с учета

1. Получившие регистрацию в установленном законом порядке организации для ликвидации (поставленные на учет индивидуальные предприниматели — для прекращения деятельности) представляют заявление в орган государственного регистра, а зарегистрированные Центральным банком Республики Армения организации — в Центральный банк Республики Армения.

2. После получения от налогоплательщика ликвидационных расчетов и отчетов налоговый орган, в соответствии с законом Республики Армения, осуществляет ликвидационную проверку.

3. В установленном законом порядке по результатам осуществленной у налогоплательщиков ликвидационной проверки налогоплательщика предоставляется справка о налоговых (в том числе взимаемых налоговым органом прочих обязательных выплатах) обязательствах в отношении государственного бюджета.

4. Организация считается снятой с налогового учета с момента произведения об этом соответствующей записи в едином реестре данных об организациях, поставленных на учет в налоговом органе.

5. Физическое лицо считается снятым с налогового учета с момента произведения об этом соответствующей записи в едином реестре налогового учета поставленных на учет в налоговом органе индивидуальных предпринимателей и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

6. В случае смерти физического лица налоговый орган в установленном порядке снимает его/ее с налогового учета.

7. Форма справки об отсутствии налоговых (в том числе взимаемых налоговым органом прочих обязательных выплатах) обязательств в отношении государственного бюджета, порядок и сроки представления устанавливаются руководителем налогового органа Республики Армения.

(статья 12 изменена в соответствии с НО-193-Н от 8 декабря 2010 года, отредактирована в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

Статья 13. Хранение налоговых дел

(название отредактировано в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

1. Налоговый орган, ведущий налоговые дела, обеспечивает хранение налоговых дел с целью дальнейшего использования.

2. Налоговые дела в налоговом органе хранятся на срок 5 лет, затем, в установленном законом порядке, посредством экспертизы подвергаются оценке, за исключением учредительных документов налогоплательщиков и документов, подтверждающих неисполненные налоговые обязательства, которые подлежат оценке посредством экспертизы только по истечении 5 лет после ликвидации (прекращения деятельности) налогоплательщика.

(статья 13 отредактирована в соответствии с НО-198-Н от 8 декабря 2010 года)

Статья 14. Обжалование приостановления заявления о постановке на налоговый учет или снятии с учета

При безосновательном приостановлении постановки на налоговый учет либо снятия с налогового учета действия должностных лиц налогового органа могут быть обжалованы в тот налоговый орган, которому они непосредственно подчиняются. Жалобы рассматриваются налоговым органом и, решения по ним принимаются не позднее 3 дней со дня получения жалобы. Принятые решения могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган в одномесячный срок со дня получения жалобщиком дубликата решения, или — непосредственно в суд.

Статья 15. Ответственность за нарушение требований настоящего Закона

Нарушение требований настоящего Закона влечет ответственность в предусмотренном законом порядке.

Статья 16. Вступление в силу настоящего Закона

Настоящий Закон вступает в силу с 1 января 2008 года.

**Президент
Республики Армения**

Р. Кочарян

29 октября 2007 года

Ереван

НО-215-Н