

**ЗАКОН**  
**РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ**

Принят Национальным Собранием

14 мая 1997 года

**О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ**

**РАЗДЕЛ I**

**НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ И ПЛАТЕЛЬЩИКИ**

**Статья 1.** Налог на добавленную стоимость (далее — НДС) — это косвенный налог, который согласно настоящему Закону уплачивается (взимается) в государственный бюджет при ввозе товаров, на всех этапах их производства и обращения, а также оказания услуг на территории Республики Армения.

**Статья 2.** НДС в установленном настоящим Законом порядке платят лица, считающиеся плательщиками НДС и (или) несущие обязательство по уплате НДС.

*(статья 2 изменена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, НО-126 от 26 декабря 2000 года, дополнена в соответствии с НО-146-N от 21 августа 2008 года, отредактирована в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года)*

**Статья 3.** Плательщиком НДС считается юридическое лицо, зарегистрированное в качестве осуществляющего предпринимательскую деятельность или имеющее право на предпринимательскую деятельность,

поставленный на учет в Республике Армения филиал иностранной организации (независимо от того, является она некоммерческой организацией или нет), нотариус или индивидуальный предприниматель:

1) с 1 января данного календарного года — до окончания данного календарного года, для вновь созданного в течение календарного года лица (получившего государственную регистрацию, поставленного на учет в качестве индивидуального предпринимателя или назначенного нотариусом) — со дня государственной регистрации и постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя или назначения нотариусом — до окончания данного календарного года, а для лица, в течение данного календарного года переставшего считаться субъектом семейного предпринимательства — со дня прекращения считаться субъектом семейного предпринимательства — до окончания данного календарного года, если лицо по состоянию на 1 января данного года или на день государственной регистрации, или постановки на учет в качестве индивидуального предпринимателя, или назначения нотариусом, или прекращения считаться субъектом семейного предпринимательства согласно закону не может считаться плательщиком налога с оборота, либо в установленный законом срок по утвержденной руководителем вышестоящего налогового органа форме не представил в налоговый орган по месту своего учета объявление о том, что считается плательщиком налога с оборота, за исключением имеющих право на предпринимательскую деятельность некоммерческих организаций и производителей сельскохозяйственной продукции, которые считаются плательщиками НДС в случае и порядке, установленных пунктом 1.1 настоящей статьи;

1.1) если в течение года, предшествующего календарному году, оборот по реализации поставленных товаров и оказанных услуг (выполненных работ) по всем видам деятельности превысил порог НДС — с 1 января данного календарного года — до окончания данного календарного года или с момента, когда оборот по реализации поставленных товаров и оказанных услуг (выполненных работ) по всем видам деятельности в течение календарного года превысил порог

НДС — до окончания календарного года (в случае превышения порога НДС в течение календарного года НДС уплачивается из суммы, превышающей порог НДС), или со дня, указанного в объявлении по установленной Правительством Республики Армения форме о том, что считается плательщиком НДС и поставлен на учет в качестве плательщика НДС (далее — единое объявление) (но не раньше 30-ого дня, предшествующего дню представления единого объявления) — до окончания указанного в едином заявлении года, если имеющая право на ведение предпринимательской деятельности некоммерческая организация или производитель сельскохозяйственной продукции представили в налоговый орган по месту своего учета единое объявление (с указанием, что считаются плательщиками НДС и поставлены на учет в качестве плательщиков НДС);

2) с момента, когда оборот по реализации поставленных товаров и оказанных услуг (выполненных работ) по всем видам деятельности в течение календарного года превысил порог НДС — до окончания календарного года. В случае превышения порога НДС в течение календарного года НДС уплачивается из суммы, превышающей порог НДС;

3) с того момента календарного года до окончания данного календарного года, с которого лицо согласно закону в данном календарном году перестает считаться плательщиком налога с оборота или перестает считаться субъектом семейного предпринимательства, если в установленные законом сроки не представило в налоговый орган объявление по утвержденной руководителем вышестоящего налогового органа форме о том, что считается плательщиком налога с оборота или перестает считаться субъектом семейного предпринимательства, если в установленные законом сроки не представило в налоговый орган объявление по утвержденной руководителем вышестоящего налогового органа форме о том, что считается плательщиком налога с оборота. Со дня наступления одного из оснований для того, чтобы перестать считаться плательщиком налога с оборота — до 30-ого дня, следующего за этим днем, лицо по месту своего учета представляет в

налоговый орган единое объявление с указанием соответствующего основания и момента (дня) прекращения считается плательщиком налога с оборота;

4) со дня, указанного в едином объявлении (но не раньше 30-ого дня, предшествующего дню представления единого объявления) — до окончания указанного в едином объявлении года, если плательщик налога с оборота представил в налоговый орган по месту своего учета единое объявление (с указанием, что считается плательщиком НДС и поставлен на учет в качестве плательщика НДС).

Чтобы в установленном Законом Республики Армения "О налоге с оборота" считаться плательщиком налога с оборота порогом НДС по смыслу применения настоящего Закона считается размер оборота по реализации поставки товаров и оказания услуг.

В отношении физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, порог НДС применяется в случаях, указанных в подпункте "б" пункта 3 статьи 3.1 и пункте 1 статьи 6 настоящего Закона. Величина обязательства по НДС в части сделок, указанных в настоящем абзаце, определяется:

а. от общего налогооблагаемого оборота сделки по поставке имущества или оказанию услуги, если общий оборот осуществленных лицом сделок по поставке товара и (или) оказанию услуг в предыдущем году превысил порог НДС;

б. от превышающей порог НДС итоговой суммы общего налогооблагаемого оборота сделки по поставке имущества или оказанию услуг и общего налогооблагаемого оборота всех осуществленных с начала года сделок, если общий оборот осуществленных лицом сделок по поставке товара или оказанию услуг в предыдущем году не превысил порог НДС.

В случае, когда налогоплательщик согласно закону не считается плательщиком НДС и не представил единое объявление, но налоговым органом был поставлен на учет в качестве плательщика НДС, налоговый орган на основании заявления налогоплательщика по установленной вышестоящим налоговым органом форме в

течение одного дня аннулирует учет налогоплательщика с 1 января данного года в качестве плательщика НДС.

По смыслу настоящего Закона некоммерческая организация считается имеющей право на осуществление предпринимательской деятельности, если некоммерческой организации законом не запрещено осуществлять такую деятельность.

*(статья 3 отредактирована в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, изменена, отредактирована в соответствии с НО-276 от 28 декабря 1998 года, отредактирована в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, НО-288 от 14 декабря 2001 года, НО-478-N от 11 декабря 2002 года, НО-189-N от 27 ноября 2006 года, изменена в соответствии с НО-146-N от 21 августа 2008 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-246-N от 26 декабря 2008 года, изменена в соответствии с НО-192-N от 8 декабря 2010 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-208-N от 22 декабря 2010 года, дополнена в соответствии с НО-126-N от 15 апреля 2011 года, изменена в соответствии с НО-334-N 6 декабря 2011 года, отредактирована в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, дополнена в соответствии с НО-111-N от 12 ноября 2013 года, отредактирована, дополнена, изменена в соответствии с НО-129-N от 21 июня 2014 года)*

**Статья 3.1.** Если иное не установлено настоящим Законом, при совершении сделок (операций), облагаемых НДС, обязательство по уплате НДС несут:

1) не имеющие права на предпринимательскую деятельность юридические лица, не имеющие статуса юридического лица организации, в том числе учреждения, представительства иностранных организаций;

2) в установленных настоящим Законом случаях — органы местного самоуправления и государственного управления, учреждения, создавшие эти органы, Центральный банк Республики Армения;

3) физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями или нотариусами, если:

а. совершенные ими сделки согласно настоящему Закону считаются поставкой товаров;

б. они оказали услуги (за исключением сделок по аренде недвижимого имущества) или поставили товары, которые согласно закону не рассматриваются как незаконная предпринимательская деятельность;

в. на территорию Республики Армения ими ввозятся товары, ввоз которых согласно Закону Республики Армения "О таможенном регулировании" считается ввозом с целью осуществления предпринимательской деятельности или на территорию Республики Армения ввозятся автомобили.

Обязательство по исчислению и уплате НДС в установленных законом случаях и порядке может быть возложено на других лиц или установлено солидарное обязательство по части выполнения налогового обязательства, возникшего по сделке, совершенной другим лицом или группой лиц.

***(статья 3.1 дополнена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, НО-129-N от 21 июня 2014 года, отредактирована в соответствии с НО-243-N от 17 декабря 2014)***

***(Пункт 3.1 в редакции статьи 1 Закона НО-243-N от 17 декабря 2014 года по части ввозимых из государств-членов ЕАЭС автомобилей применяется в течение двух лет после вступления указанного Закона в силу.)***

#### **Статья 4.**

*(статья утратила силу в соответствии с НО-478-N от 11 декабря 2002 года)*

## **РАЗДЕЛ II**

### **ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ И НАЛОГООБЛАГАЕМЫЙ ОБОРОТ**

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

**Статья 5.1.** При вывозе товаров с территории Республики Армения в государства-члены Евразийского экономического союза (далее — ЕАЭС), ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС на территорию Республики Армения, а также при предоставлении зарегистрированными (поставленными на учет) в Республике Армения лицами на территории ЕАЭС услуг другим, не зарегистрированным (не поставленным на учет) в Республике Армения лицам (или наоборот) отношения, связанные с исчислением и уплатой НДС, регулируются Законом Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость", Протоколом, представленным в Приложении №18 "О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля над 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, если Законом Республики Армения "Об особенностях исчисления и уплаты косвенных налогов между Республикой Армения и государствами-членами Евразийского экономического

союза" (далее — Закон Республики Армения "Об особенностях исчисления и уплаты косвенных налогов") не предусмотрены особенности.

***(статья 5.1 дополнена в соответствии с НО-243-Н от 17 декабря 2014)***

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

1) поставка товаров — сделка, осуществляемая посредством передачи другому лицу права собственности на товары (в том числе на продукцию и недвижимое имущество) за осуществляемое в какой-либо форме возмещение.

Поставкой товара не считается признанная хозяйственной деятельностью сделка по отчуждению не связанного с предпринимательской деятельностью (подлежащего использованию для потребительских целей) имущества личного, семейного или домашнего пользования (в том числе квартиры, особняка (в том числе незавершенных (недостроенных), земель сельскохозяйственного назначения и населенных пунктов, автомобиля личного пользования) и отчуждению физическими лицами имущественных прав, если иное не установлено настоящей статьей.

Сделки, осуществляемые не являющимся индивидуальным предпринимателем физическим лицом, считаются поставкой товара в следующих случаях:

а. отчуждение имущества, являющегося предметом предпринимательской деятельности, производственного, иного коммерческого имущества и имущества общественного назначения, включая здания, строения (в том числе незавершенные (недостроенные)), промышленных земель, земель недропользования и иного производственного назначения или принадлежащей лицу доли в собственности на имущество;

б. в случае двух и более отчуждений в течение одного календарного года за возмещение в какой-либо форме являющегося собственностью лица или общей собственностью следующего имущества одного и того же вида: квартиры, особняка (в том числе незавершенного (недостроенного)), автомобиля личного пользования,



земель сельскохозяйственного назначения и населенных пунктов, гаража поставкой товара считается второе и более по счету отчуждение имущества одного и того же вида в течение этого периода, если отчуждение осуществляется в период, не превышающий один год, следующий за приобретением данного имущества;

в. вложение физическим лицом здания, квартиры, особняка или иного строения (в том числе незавершенного (недостроенного)) в уставный или складочный капитал юридического лица, если соответствующая этому вложению доля, принадлежащая физическому лицу, была отчуждена другому лицу до истечения трех лет, следующих за моментом вложения;

г. отчуждение лицом, в установленном законом порядке являющимся застройщиком и (или) собственником многоквартирного (в том числе многофункционального) здания, подразделенного здания, индивидуальных жилых домов в жилых кварталах или комплексах здания, квартир в нем или иных помещений, индивидуальных жилых домов (без нежилых помещений, являющихся общей долевой собственностью), за исключением отчуждения до десяти процентов общей площади многоквартирного (в том числе многофункционального) здания, подразделенного здания, квартир в нем или иных помещений, но не более чем площадью 500 квадратных метров, а в жилых кварталах или комплексах — до 4 индивидуальных жилых домов.

Порядок и сроки представления упрощенных расчетов по НДС и уплаты сумм в части указанных в настоящем пункте облагаемых НДС сделок для физических лиц, не считающихся индивидуальными предпринимателями, устанавливает Правительство Республики Армения, а в части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров, ввоз которых согласно Закону Республики Армения "О таможенном регулировании" считается ввозом, осуществляемым с целью предпринимательской деятельности, или в части ввозимых из государств-членов ЕАЭС автомобилей в налоговый орган представляется ввозная налоговая декларация, заполненная импортером. Настоящий пункт применяется также в отношении физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, если указанное в настоящем

пункте имущество не является предметом предпринимательской деятельности, осуществляемой физическим лицом, являющимся индивидуальным предпринимателем.

Независимо от положений настоящего пункта, поставкой товара не считается отчуждение наследнику принадлежащего физическим лицам имущества, входящего в наследственную массу;

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

3) безвозмездное (с частичным возмещением) потребление — безвозмездное предоставление товаров или безвозмездное оказание услуг уплачивающими НДС в установленном настоящим Законом порядке лицами данным лицам или другим лицам либо поставка им товаров и оказание услуг по ценам, значительно ниже обычно применяемых для данных сделок (операций), за исключением случаев, предусмотренных законом или в предусмотренных законом случаях — иными правовыми актами;

4) ввоз товаров по таможенной процедуре "Выпуск для внутреннего потребления", за исключением случаев, предусмотренных законом.

В отношении ввозимых на внутреннюю территорию Республики Армения товаров НДС исчисляется и взимается таможенными органами на границе Республики Армения, за исключением:

а) включенных в утвержденный законом перечень товаров, не подлежащих обложению акцизным налогом, ввозимых организациями и индивидуальными предпринимателями;

б) *(подпункт утратил силу в соответствии с НО-288-Н от 14 декабря 2001 года)*

в) товаров, поставка которых согласно части 28 статьи 15 настоящего Закона освобождена от НДС;

г) при ввозе товаров из государств-членов ЕАЭС на территорию Республики Армения, когда НДС исчисляется и уплачивается налоговым органам;

5) поставка товаров и оказание услуг в качестве вложения для осуществления совместной деятельности без формирования юридического лица, если в налоговый орган не было представлено объявление о принятии обязательств по исчислению и уплате налогов по части совместной деятельности. В указанном в настоящем пункте случае оборот, облагаемый НДС, определяется в соответствии с пунктом б статьи 8 настоящего Закона.

По смыслу применения положений настоящего Закона в качестве сделки рассматривается отчуждение товара одного вида или оказание услуги одного вида в количестве или объеме, которое осуществляется единовременной отгрузкой или единовременной передачей покупателю (принятием покупателем). При этом в качестве количества товара, поставленного единовременной отгрузкой или объема услуги, оказанной единовременной передачей, принимается количество (объем), которые зафиксированы в расчетном документе, а в случае его отсутствия — в платежном документе, в акте приема-сдачи или в исполнительном акте или в другом документе.

***(статья 6 дополнена в соответствии с НО-141 от 8 сентября 1997 года, отредактирована в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, НО-126 от 26 декабря 2000 года, изменена в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года, дополнена в соответствии с НО-54-N от 25 декабря 2003 года, НО-189-N от 27 ноября 2006 года, отредактирована в соответствии с НО-146-N от 21 августа 2008 года, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-243-N от 17 декабря 2014 года, отредактирована в соответствии с НО-7-N от 26 февраля 2015 года)***

**Статья 6<sup>1</sup>.** Уплата в государственный бюджет считающимися плательщиками НДС лицами сумм НДС, исчисленных в отношении ввоза товаров, классифицируемых под кодами 841920000, 841990150, 8422 (за исключением кодов 842211000 и 842290100), 8426, 8429, 8430, 8435, 8441, 84431, 8452 (за исключением кодов 845210 и 845290000), 8453, 8475, 8478, 8479, 85023100 или 870410 ТН ВЭД (в том числе в отношении ввоза из государств-членов ЕАЭС), за исключением установленных настоящей статьей случаев отсрочивается:

1) на один год со дня декларирования, если таможенная стоимость ввезенных товаров, классифицируемых под указанными кодами, меньше 70 млн. драмов;

2) на два года со дня декларирования, если таможенная стоимость ввезенных товаров, классифицируемых под указанными кодами, составляет 70 млн. драмов и более;

3) на три года со дня декларирования, если таможенная стоимость ввезенных товаров, классифицируемых под указанными кодами, превышает 300 млн. драмов.

Уплата в государственный бюджет плательщиками НДС сумм НДС, исчисленных в отношении товаров, классифицируемых под кодами 250510, 250900, 251820, 2836, 3901, 3902, 3903, 3904, 3905, 3906 ТН ВЭД, отсрочивается на один год со дня декларирования.

При ввозе в рамках инвестиционных программ выбранными Постановлением Правительства Республики Армения организациями и индивидуальными предпринимателями иных товаров, кроме указанных в настоящей статье, уплата исчисленных в установленном порядке сумм НДС отсрочивается на три года. Порядок выбора организаций и индивидуальных предпринимателей устанавливает Правительство Республики Армения.

Срок уплаты сумм налога на добавленную стоимость, исчисленных по части ввоза товаров, классифицируемых под установленными настоящей частью кодами, может не продлеваться по письменному объявлению налогоплательщика,

представленному таможенным органам, а по части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров — налоговым органам.

Суммы НДС, отсроченные в соответствии с настоящей частью, подлежат уплате в государственный бюджет до дня истечения срока.

Указанная в настоящей части отсрочка отменяется в случае, указанном в части второй настоящей статьи.

2. До истечения срока отсрочки, установленного частью первой настоящей статьи, продление срока уплаты исчисленных по части указанных в части первой настоящей статьи товаров сумм НДС отменяется (обязательство по уплате НДС возникает) по представленному таможенным органам письменному объявлению налогоплательщика, а по части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров — налоговым органам на следующий день после представления объявления, и указанные в заявлении суммы НДС подлежат уплате в государственный бюджет в 10-дневный срок со дня отмены отсрочки.

3. Суммы НДС, исчисленные по части товаров, указанных в части первой настоящей статьи, могут быть погашены за счет сумм НДС, подлежащих зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика согласно закону по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, посредством переоформления суммы возврата.

В случае неуплаты сумм НДС в срок, установленный частями первой и второй настоящей статьи, исчисление установленных законом пеней и контроль над этими суммами осуществляется таможенным органом, а по части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров — налоговым органом. Исчисленные суммы НДС и пени, начисленные на неуплаченные в установленный срок суммы, уплачиваются в качестве сумм, собираемых таможенными органами в государственный бюджет, а по части ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров — в качестве сумм, собираемых налоговыми органами в государственный бюджет.

4. Суммы НДС, согласно части третьей настоящей статьи подлежащие уплате в государственный бюджет отражаются в расчете НДС за отчетный период возникновения обязательства в качестве сумм обязательств перед государственным бюджетом по части ввезенных товаров, которые не участвуют в расчете общей суммы обязательства по НДС для облагаемых НДС сделок, совершенных на территории Республики Армения в отчетный период.

Расчет НДС представляется независимо от того, считается или не считается плательщиком НДС лицо, пользовавшееся льготой отсрочки в момент возникновения обязательства по уплате в государственный бюджет.

5. Согласно части третьей настоящей статьи — уплаченные в государственный бюджет, а в случае облагаемых НДС по нулевой ставке сделок — зачтенные суммы зачитываются считающимися плательщиками НДС лицами по результатам отчетного периода их погашения в качестве сумм, уплаченных для ввезенных товаров в случаях, порядке и размерах, которые установлены законом.

***(статья 6<sup>1</sup> дополнена в соответствии с НО-117-Н от 19 мая 2005 года, изменена в соответствии с НО-181-Н от 3 октября 2005 года, дополнена в соответствии с НО-129-Н от 13 июня 2006 года, отредактирована в соответствии с НО-246-Н от 26 декабря 2008 года, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-65-Н от 19 марта 2009 года, отредактирована в соответствии с НО-334-Н от 6 декабря 2011 года, дополнена в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года, изменена в соответствии с НО-110-Н от 12 ноября 2013 года, изменена, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-186-Н от 19 ноября 2014 года, НО-243-Н от 17 декабря 2014 года)***

**Статья 7.** Не облагаются НДС (не являются объектом налогообложения):

- 1) сумма государственной пошлины;
- 2) на основании постановлений Правительства Республики Армения:

- безвозмездные сделки налогоплательщиков по поставке товаров и оказанию услуг;

- при осуществлении налогоплательщиками сделок с частичным возмещением – разница между определяемым в установленном настоящим Законом порядке налогооблагаемым оборотом и полученным возмещением;

3) услуги по обслуживанию реализованных товаров, безвозмездно оказываемые реализующим лицом в течение гарантийного срока, установленного публичными договорами, безвозмездная замена в рамках этих услуг товаров, комплектующих их элементов, не соответствующих установленному качеству, поставка товаров и оказание услуг, стоимость которых включена в стоимость поставляемых товаров и оказываемых услуг согласно публичным договорам;

4) сделки по передаче принадлежащего лицу права собственности на долю и на пай в уставном или складочном капитале юридических лиц другому лицу, а также сделки по разгосударствлению;

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

6) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года)***

7) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)***

8) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)***

9) оборот по реализации бесхозяйных, перешедших по праву наследования государству ценностей, кладов, а также получение сумм в виде субсидий, субвенций, грантов или в иной форме, за которые у получателей сумм не возникает обязательства по поставке товаров или оказанию услуг;

9.1) вложение имущества государством или общиной в уставный или складочный капитал юридических лиц;

10) отчуждение имущества или имущественного права государству в форме конфискации или дарения, а также, при добровольном отказе от земельного участка, сделки по передаче земельного участка гражданина или юридического лица общине в качестве муниципальной собственности или государству в качестве государственной собственности;

10.1) сделки по обмену земельного участка, иного недвижимого имущества, если стороной сделки является государство и (или) община;

11) поставка товаров и оказание услуг бюджетными учреждениями Республики Армения в той части, выручка от которой полностью зачислена в пользу государственного бюджета или бюджета общин;

12) ввоз физическими лицами установленных законом предметов личного пользования;

13) ввоз личного имущества граждан, переезжающих на постоянное жительство в Республику Армения;

14) дипломаты, служащие в органах дипломатической службы Республики Армения в иностранных государствах, и действующие при дипломатической службе Республики Армения военные, коммерческие и иные атташе, граждане, назначенные Первопрестольным Святым Эчмиадзином на духовную службу в епархии Армянской Святой Апостольской Церкви других стран, после завершения службы могут ввозить имущество для личного пользования без уплаты налога на добавленную стоимость.

***(Пункт 14, дополненный в соответствии с пунктом 1 статьи 5 Закона НО-243-Н от 17 декабря 2014 года, вступит в силу со срока начала применения Республикой Армения ставок, установленных Единым таможенным тарифом ЕАЭС в отношении легковых автомобилей и прочих моторных транспортных средств, классифицируемых в товарных позициях 8702, 8703, 8704 21 и 8704 31 ТН ВЭД, согласно Договору "О присоединении***



**Республики Армения к Договору "О Евразийском экономическом союзе" от 29 мая 2014 года.)**

15) сделки по вывозу товаров из Республики Армения по таможенной процедуре "Реэкспорт" (за исключением случаев применения таможенной процедуры "Реэкспорт" в отношении товаров, ввезенных по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории");

16) операции по передаче концессионером (оператором) инфраструктурных активов, принадлежащих концеденту в рамках условий сделки, квалифицированной уполномоченным органом Республики Армения как концессионный договор согласно установленным Правительством Республики Армения критериям, результата улучшения, произведенного на их отдельных элементах, или закупленных, либо застроенных, либо замещенных инфраструктурных активов (материальных или нематериальных), их отдельных составных элементов концеденту на праве собственности в течение или по окончании действия концессионного договора, а также оказание концессионных услуг концеденту;

17) сделки по аренде недвижимого имущества физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями и (или) нотариусами.

По смыслу настоящего Закона:

а) концедентом считается государственный или общинный орган, который на определенный период предоставляет концессионеру (оператору) инфраструктуры общественных услуг с целью их эксплуатации и (или) обслуживания;

б) концессионером (оператором) считается являющаяся юридическим лицом организация-резидент, которой концедент предоставляет инфраструктуры общественных услуг с целью оказания общественной услуги и (или) ее улучшения и которая эксплуатирует и (или) обслуживает эти инфраструктуры в течение установленного периода.

***(статья 7 изменена, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, дополнена в соответствии с НО-242 от 6***

*июля 1998 года, отредактирована в соответствии с НО-276 от 28 декабря 1998 года. отредактирована, изменена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, отредактирована в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-478-N от 11 декабря 2002 года, дополнена в соответствии с НО-44-N от 22 марта 2006 года, НО-246-N от 26 декабря 2008 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-138-N, НО-188-N от 25 мая 2011 года, отредактирована в соответствии с НО-230-N от 5 декабря 2012 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, дополнена в соответствии с НО-129-N от 21 июня 2014 года, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-243-N от 17 декабря 2014)*

**Статья 8.** Облагаемый НДС оборот (база налогообложения) определяется в следующем порядке:

1) при поставке товаров и оказании услуг облагаемым НДС оборотом (за исключением установленных настоящей статьей случаев) 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.

Стоимость возвратной тары многоразового использования не включается в облагаемый НДС оборот, за исключением случаев вывоза товаров, а также случая, когда тара реализуется непосредственным производителем или импортером;

2) для импортируемых в Республику Армения товаров (за исключением табачной продукции, а также ввозимых из государств-членов ЕАЭС товаров) облагаемым НДС оборотом в момент ввоза считается определяемая в установленном законом порядке сумма их таможенной стоимости и взимаемой таможенной пошлины и акцизного налога.

База обложения НДС по части товаров, ввозимых в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, определяется в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об особенностях исчисления и уплаты косвенных налогов";

3) при ввозе уплачивающими НДС лицами товаров, вывезенных с внутренней территории Республики Армения с целью переработки или ремонта в установленном таможенным законодательством порядке, облагаемым НДС оборотом считается итоговая сумма разницы между таможенной стоимостью ввоза после переработки или ремонта товаров и таможенной стоимостью, декларированной при их вывозе, таможенной стоимости и акцизного налога, исчисленных в установленном законодательством порядке, за исключением случаев ввоза товаров, полученных в результате переработки сырья, вывезенного из Республики Армения в государства-члены ЕАЭС, когда облагаемый НДС оборот определяется в порядке, установленном пунктом 14 Протокола "О косвенных налогах";

4) при осуществлении в Республике Армения сделок, облагаемых НДС, иностранными лицами, не зарегистрированными (не поставленными на учет) в Республике Армения в качестве осуществляющих предпринимательскую деятельность лиц (в том числе при ввозе товаров, являющихся собственностью этих лиц), являющиеся по части этих сделок стороной договорных отношений лица, считающиеся плательщиками НДС или несущие обязательство по уплате НДС, за исключением лиц, являющихся плательщиками патентного или фиксированного платежа, или налогоплательщиками, или субъектами семейного предпринимательства и физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, в качестве налогового агента вместо иностранных лиц несут обязательство по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость в общем порядке и сроки, установленные настоящим Законом. Облагаемый НДС оборот по части этих сделок определяется в установленном настоящей статьей порядке. По смыслу применения настоящего пункта, сделка считается совершенной на территории Республики Армения, если местом поставки товара или оказания услуги

является Республика Армения. В соответствии с настоящей статьей порог НДС не применяется при несении обязательства по НДС вместо иностранного лица;

5) по части услуг, оказываемых поверенным или агентом на основании договора поручения или агентского договора, предусматривающего условие действовать от имени принципала, облагаемым НДС оборотом считается сумма, причитающаяся соответственно поверенному, агенту (сумма вознаграждения и сумма, уплачиваемая в качестве возмещения расходов, произведенных от своего имени поверенным или агентом, без НДС), а для доверителя, принципала облагаемым НДС оборотом считается общая сумма без НДС поставленного товара или оказанной услуги на основании договора поручения или агентского договора.

В случаях комиссионерского или агентского договора, предусматривающего условие действовать от имени агента (за исключением предусмотренного настоящим пунктом случая), у комиссионера или агента облагаемым НДС оборотом считается общая стоимость (без НДС) поставленного товара или оказанной услуги на основании договора комиссии или агентского договора, а для комитента или принципала облагаемым НДС оборотом считается разница между стоимостью (без НДС) поставленного товара или оказанной услуги на основании договора комиссии или агентского договора и суммой (без НДС), причитающейся соответственно комиссионеру или агенту. Для комиссионера и агента облагаемый НДС оборот определяется по общей стоимости товара или услуги также в тех случаях, когда в соответствии с договором комиссии или агентским договором, предусматривающим условие действовать от имени агента, товар или результат услуги, приобретенные комиссионером или агентом у третьих лиц, передаются соответственно комитенту или принципалу.

В случае поставки товаров или оказания услуг по комиссионерскому или агентскому договору, предусматривающему условие действовать от имени агента, когда совершаемая сделка не подлежит обложению НДС, в том числе в случаях, когда сделка по отчуждению имущества физического лица не считается поставкой

товара, у комиссионера или агента облагаемым НДС оборотом считается сумма вознаграждения соответственно комиссионера или агента (без НДС);

б) при безвозмездной поставке товаров, безвозмездном оказании услуг, а также в случае, когда для этих сделок (операций) к ним применяются цены, которые по сравнению с обычными существенно ниже их реальной стоимости на 20 и более процентов (частичное возмещение), объектом налогообложения считается величина, составляющая 80 процентов определяемой в соответствии с настоящим Законом величины (стоимости сделки, оплаты, вознаграждения, премии или другого денежного возмещения), принимаемой в качестве налогооблагаемого оборота для таких же или идентичных сделок в сопоставимых условиях, а при ее отсутствии — величины, принимаемой обычно в качестве объекта налогообложения для идентичных сделок в сопоставимых условиях иным налогоплательщиком, действующим в аналогичных условиях (реальной стоимости сделки).

Положения настоящего пункта не применяются, если согласно публичному договору поставляющее товары или оказывающее услуги лицо как минимум за два рабочих дня, предшествующих дню применения торговых скидок по публичному договору, в налоговый орган по установленной вышестоящим налоговым органом форме представило объявление о применении торговых скидок;

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

8) в случае поставки облагаемых акцизным налогом товаров (за исключением табачной продукции) в облагаемый НДС оборот включается также сумма акцизного налога;

9) при отчуждении зданий, строений (в том числе незавершенных (недостроенных)), жилых или прочих помещений облагаемый НДС оборот определяется в порядке, установленном настоящей статьей, но не менее стоимости,

определяемой для них в установленном законом порядке с целью обложения налогом на имущество, за исключением случая, предусмотренного настоящим пунктом.

В случае возмещения собственнику за собственность, отчуждаемую (отчужденную) в высших общественных интересах для нужд общества и государства, квартирами или другими помещениями в построенном многоквартирном (в том числе многофункциональном) или подразделенном здании, а в жилых кварталах или комплексах — жилыми домами, облагаемым налогом на добавленную стоимость оборотом считается стоимость, определяемая частью 1 статьи 11 Закона Республики Армения “Об отчуждении собственности для общественных и государственных нужд”.

По части сделок по предоставлению зданий, строений (в том числе незавершенных (недостроенных)), жилых или прочих помещений в аренду или на праве безвозмездного пользования облагаемый НДС оборот определяется в установленном настоящей статьёй порядке, но не менее пяти процентов стоимости, определяемой в установленном законом порядке с целью обложения налогом на имущество, а при отсутствии такой стоимости — стоимости, соответствующей доле площади помещения, переданного в аренду или безвозмездное пользование, в общей площади объекта, облагаемого налогом на имущество, исчисленных в годовом разрезе. Эта величина распределяется равномерно по отчетным периодам по НДС;

10) если сумма, подлежащая возмещению за товар, поставленный по части сделок по поставке установленных Правительством Республики Армения видов товаров согласно заключенному договору, подлежит уточнению на основании корректируемых данных (конечного количества, качественных характеристик товара) после получения товара или завершения его переработки, то облагаемый НДС оборот по части поставленных товаров определяется на основании расчетной цены единицы товара, определяемой по публикуемым иностранной биржей, изданием или получаемым из иных источников данным, и предусмотренных договором на поставку данного товара корректируемых данных (в частности конечного

количества, качественных характеристик товара), (независимо от суммы возмещения, подлежащей выплате в результате окончательного расчета). По смыслу применения настоящего пункта данные, корректируемые в целях определения налогооблагаемого оборота, максимальные пределы их корректировки, а также порядок определения расчетной цены единицы товара (включая периодичность определения расчетной цены) устанавливает Правительство Республики Армения.

11) налогооблагаемый оборот сделок по ввозу и отчуждению табачной продукции определяется на основании максимальной розничной цены табачной продукции, маркированной в установленном Правительством Республики Армения порядке, без НДС;

**12) (пункт утратил силу в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года)**

13) облагаемым НДС оборотом по части деятельности по купле-продаже иностранной валюты считается положительная разница между стоимостью продажи и стоимостью приобретения.

**(статья 8 дополнена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, дополнена, изменена, отредактирована в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года, дополнена в соответствии с НО-189-N от 27 ноября 2006 года, НО-157-N от 9 апреля 2007 года, НО-211-N от 11 октября 2007 года, НО-146-N от 21 августа 2008 года, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-334-N от 6 декабря 2011 года, изменена, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, дополнена в соответствии с НО-129-N от 7 октября 2010 года, НО-129-N от 21 июня 2014 года, НО-243-N от 17 декабря 2014 года)**

## РАЗДЕЛ III

### СТАВКИ НАЛОГА

**Статья 9.** Ставка НДС устанавливается в размере 20 процентов в отношении налогооблагаемого оборота товаров и услуг.

Сумма НДС в сумме возмещения по полной стоимости за товары и услуги (включая ставку в размере 20 процентов) определяется по расчетной ставке в размере 16,67 процентов.

Если лицо не считало себя плательщиком НДС с нарушением закона или считающееся плательщиком НДС лицо не выделило сумму НДС в расчетных документах, выписанных по части облагаемых НДС сделок, или не выписало расчетный документ и одновременно в указанных случаях считающееся плательщиком НДС лицо не отображало сумму НДС в соответствующих строках расчета НДС, то сумма НДС исчисляется с применением ставки НДС в размере 20 процентов.

***(статья 9 дополнена в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)***

**Статья 10.** Нулевая ставка НДС устанавливается в отношении налогооблагаемого оборота товаров и услуг, указанных в статье 16 настоящего Закона.

**Статья 11.** Для отдельных плательщиков НДС, их групп, отдельных видов сделок и операций законом могут устанавливаться заменяющие НДС налоги или платежи.

***(статья 11 изменена в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)***



## РАЗДЕЛ IV

### МЕСТО ПОСТАВКИ ТОВАРОВ И ОКАЗАНИЯ УСЛУГ

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

- а) отгружены или переданы покупателю (заказчику) на территории Республики Армения;
- б) вывезены из Республики Армения.

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

**Статья 13.** Местом оказания услуг считается место государственной регистрации организации или учета индивидуального предпринимателя, оказывающих услугу, а в случае их отсутствия — место, указанное в учредительных документах организации, или место нахождения постоянного подразделения организации, если услуги оказываются непосредственно через это подразделение, а в случае оказания услуги индивидуальным предпринимателем — место его жительства, за исключением случаев, установленных статьей 14 настоящего Закона.

*(статья 13 отредактирована в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года)*

**Статья 14.** Местом оказания услуг, связанных с недвижимым имуществом, в том числе услуг агентов и экспертов по аренде, купле-продаже, услуг по подготовке и осуществлению строительства (включая проектные, изыскательские, надзорные и

иные смежные услуги) считается место, где находится недвижимое имущество или предусмотрено его сооружение.

Местом оказания транспортных услуг считается место, с которого начинается перевозка грузов, почты, пассажиров и багажа. Место оказания начинающихся на территории Республики Армения транспортных услуг по перевозкам грузов, почты, пассажиров и багажа считается вне территории Республики Армения, если услуга по перевозке оказывающим услугу лицом завершается вне 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 место, где эти услуги фактически оказываются.

При оказании услуг по передаче 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, осуществлению программного обеспечения и передаче информации, банковских, финансовых и страховых услуг (за исключением аренды нескороаемых шкафов), услуг по аренде движимого имущества (за исключением аренды всех видов средств передвижения) иностранным юридическим лицам, лицам, не имеющим статуса юридического лица, или иностранным физическим лицам зарегистрированными в Республике Армения лицами (или наоборот) местом оказания услуг считается место государственной регистрации организации или учета индивидуального предпринимателя, получающих услугу, а в случае их отсутствия — место, указанное в учредительных документах организации, или место нахождения постоянного подразделения организации, если услуги получают непосредственно через это подразделение, а в

случае получения услуги индивидуальным предпринимателем — место его жительства.

В случае аренды средств передвижения местом предоставления услуги считается то место, где арендодатель осуществляет предпринимательскую деятельность или в случае отсутствия такового - его юридический адрес или место жительства.

***(абзац утратил силу в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года)***

Для услуг по транзиту интернета, предоставляемого на территорию иностранного государства через территорию Республики Армения, местом оказания услуги считается территория этого иностранного государства.

Действие настоящего Закона не распространяется на услуги телерадиовещания, оказываемые телерадиокомпаниям иностранными лицами.

***(статья 14 дополнена в соответствии с НО-276 от 28 декабря 1998 года, НО-194-N от 24 декабря 2004 года, отредактирована, изменена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, дополнена в соответствии с НО-221-N от 17 декабря 2014 года)***

## РАЗДЕЛ V

### ЛЬГОТЫ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ПО НУЛЕВОЙ СТАВКЕ

**Статья 15.** Освобождение от НДС — это его неначисление на налогооблагаемый оборот. От НДС освобождаются следующие сделки и операции, указанные в пунктах 1, 2 и 3 статьи 6 настоящего Закона:

1) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)***

2) общеобразовательные учебные заведения, детско-юношеские творческие и эстетические центры, музыкальные учебные заведения, учебные заведения живописи, искусств и художеств, спортивные школы, профессионально-технические училища, средние профессиональные и высшие учебные заведения по квалификации и переквалификации — по части платы за обучение;

3) реализация школьных тетрадей для письма и нотных тетрадей, альбомов для рисования, детской и школьной литературы, школьных учебных изданий; реализация научных и учебных изданий, изданных, специализированными научными организациями вузов, Национальной Академией наук Республики Армения;

4) работы по осуществлению основных научно-исследовательских и общеобразовательных программ, а также проводимые с 1 января 2012 года в области общего образования предметные конкурсы, турниры, олимпиады образовательного характера, соответствующие стандартам, признанным, гарантированным уполномоченным органом государственного управления в сфере образования и науки и установленным Правительством Республики Армения — по части платы за участие;

**5) (пункт утратил силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)**

6) реализация техники и частей, классифицируемых под кодами 8432, 8433, 8434, 8436, 8701, удобрений, классифицируемых под кодами товарной группы 31, ядохимикатов, сельскохозяйственных культур и семенного материала многолетних насаждений и посадочного материала, классифицируемых под кодами товарной группы 3808 91, 3808 92, 3808 93, 3808 94, 3808 99 классификатора ТН ВЭД;

**7) (пункт утратил силу в соответствии с НО-420-N от 25 сентября 2002 года)**

8) услуги, связанные с содержанием детей в дошкольных учреждениях, с уходом за лицами, находящимися в домах-интернатах, детских домах, учреждениях по уходу за детьми с физическими недостатками или инвалидами, в домах

престарелых, а также реализация изготовленных подопечными товаров и выполненных ими услуг;

9) *(пункт утратил силу в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года)*

10) реализация газет и журналов;

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

12) религиозные обряды, реализация поставляемых религиозным организациям религиозных принадлежностей, а также реализация этих принадлежностей религиозными организациями;

13) *(пункт утратил силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)*

14) *(пункт утратил силу в соответствии с НО-478-N от 11 декабря 2002 года)*

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) осуществляемые банками, специализированными участниками рынка ценных бумаг, платежно-расчетными организациями (за исключением в части платежно-расчетных услуг, предусмотренных настоящим пунктом) и кредитными организациями (за исключением случаев, предусмотренных настоящим пунктом) 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 банками, кредитными организациями и прочими лицами кредитов (займов), в том числе финансирование задолженностей или коммерческих сделок, иные факторинговые операции;

- предоставление поручительств, банковских гарантий, открытие аккредитивов;

- отчуждение, принятие на хранение и учет ценных бумаг банками, кредитными организациями и другими лицами;

- выпуск, скидка, передача, уступка или обслуживание векселей, чеков, платежных писем, иных платежных ценных бумаг, платежных документов, карточек и иных инструментов, а также отчуждение другими лицами векселей, чеков, платежных писем, иных платежных ценных бумаг, платежных документов;

- покупка, продажа и обмен банками, кредитными организациями и иными лицами иностранной валюты (банкнот и монет, за исключением имеющих нумизматическое значение и используемых для этой цели монет и банковских билетов), заключение фьючерсов, опционов и иных подобных сделок на армянский драм и на иностранную валюту банками, кредитными организациями и другими лицами;

- услуги по выдаче наличных;

- оказание банками и кредитными организациями услуг финансового агента (представителя);

- управление инвестиционным фондом, включая в части платежей, полученных в результате размещения и (или) выкупа (погашения) ценных бумаг, выпущенных управляемым им (в том числе в результате делегирования) инвестиционным фондом;

- хранение инвестиционного фонда;

- доверительное управление ценными бумагами;

- продажа банковского золота, открытие и ведение выраженных ими счетов, совершение иных операций с ними, а также реализация банковских слитков банкам и кредитным организациям;

- ***(абзац исключен в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)***

- брокерские и иные посреднические услуги;

- ***(абзац исключен в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)***

- реализация обращенного в установленном законом порядке в собственность банка и кредитной организации предмета залога, до этого принадлежащего не являющимся индивидуальными предпринимателями физическим лицам;

- услуги по приему денежных сумм (выручки, обязательных, коммунальных и иных платежей), а также по осуществлению выплат заработной платы, пенсий, пособий, страховых и иных платежей согласно заключенным договорам;

- передача в финансовую аренду (лизинг) ввезенных банками и кредитными организациями товаров, при ввозе которых таможенными органами не был исчислен и взыскан налог на добавленную стоимость в установленном законодательством порядке;

- суммы процентов, полученные банками и кредитными организациями с финансовой аренды (лизинга).

Не освобождаются от НДС оформление и выдача выписок и прочих сведений, связанных с предусмотренными настоящим пунктом услугами, изготовление ценных бумаг, чеков, платежных писем, платежных документов, карточек, банкнот, монет, банковского золота, факсимильные услуги;

17<sup>1</sup>) по смыслу Закона Республики Армения “О секьюритизации активов и об обеспеченных активами ценных бумагах” продажа инициатором активов фонду секьюритизации или продавцу, продажа продавцом активов фонду секьюритизации, а также в случаях, установленных Законом Республики Армения “О секьюритизации

активов и об обеспеченных активами ценных бумагах ”, выкуп инициатором активов из фонда секьюритизации или обмен активов с фондом секьюритизации;

18) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)***

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

20) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года)***

21) поставка товаров и оказание услуг за счет средств подготовки кредитных и грантовых программ международных финансовых организаций в порядке, установленном Правительством Республики Армения;

22) безвозмездное потребление общественными (в том числе благотворительными) и религиозными организациями;

23) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года)***

24) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-118 от 31 декабря 1997 года)***

25) ***(пункт утратил силу в соответствии с НО-118 от 31 декабря 1998 года)***

26) реализация драгоценных и полудрагоценных камней, указанных в перечне, установленном Правительством Республики Армения;



27) реализация драгоценных металлов и полуфабрикатов ювелирного назначения, изготовленных из драгоценных металлов (коды 7106, 7108, 7109, 7110, 7113, 7115 ТН ВЭД);

28) поставка товаров и оказание услуг иностранными государствами, международными межправительственными (межгосударственными) организациями, международными, иностранными организациями и общественными (включая благотворительными), религиозными и иными организациями аналогичного характера Республики Армения, отдельными благотворителями в рамках программ гуманитарной помощи и благотворительных программ (благотворительной деятельности), а также поставка товаров и оказание услуг плательщиками НДС Республики Армения, непосредственно связанных с осуществлением таких программ и имеющих для них осязаемое значение.

Разграничение программ (деятельности) по характеру гуманитарной помощи и благотворительности в случае отсутствия прямого указания на это в законодательстве Республики Армения (в том числе в международных договорах Республики Армения), а также рамки товаров и услуг, освобождаемых от НДС согласно положениям настоящей статьи, определяет уполномоченный Правительством Республики Армения орган государственного управления;

28<sup>1</sup>) культурные ценности, ввозимые на территорию Республики Армения;

**29. (пункт утратил силу в соответствии с НО-182-Н от 4 октября 2005 года)**

30) реализация ковров ручной работы, произведенных в Республике Армения непосредственно производителем (коды 570110 ТН ВЭД, 570210 ТН ВЭД);

31) реализация табачной продукции лицами, не являющимися производителями табачной продукции и (или) не являющимися импортерами табачной продукции;

31) организация деятельности игорных домов;

32) ввоз и (или) отчуждение дизельного топлива;

32) эксплуатация игровых автоматов с выигрышем;

33) организация интернет-игр с выигрышем;

34) вложение физическими лицами, не являющимися индивидуальными предпринимателями, не указанного в пункте "в" третьего абзаца части 1 статьи 6 настоящего Закона имущества в уставный или складочный капитал юридических лиц. Вложение не являющимися индивидуальными предпринимателями физическими лицами не указанного в пункте "в" третьего абзаца части 1 статьи 6 настоящего Закона имущества в уставный или складочный капитал юридических лиц освобождается от НДС, если соответствующая этому вложению доля, принадлежащая физическому лицу, не была отчуждена другому лицу до истечения трех лет, следующих за моментом вложения;

35) сделки по снабжению обществами водопользователей оросительной водой;

36) оказание услуг организатору свободной экономической зоны и эксплуатирующему свободную экономическую зону, поставка товаров на территории свободной экономической зоны;

37) осуществление перевозок на одном легковом автомобиле-такси физическими лицами, установленными абзацем вторым части 1 статьи 17 Закона Республики Армения "Об автомобильном транспорте".

***(статья 15 дополнена в соответствии с НО-146 от 30 сентября 1997 года, отредактирована в соответствии с НО-152 от 21 октября 1997 года, дополнена, отредактирована, изменена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-276 от 28 декабря 1998 года, дополнена в соответствии с НО-137 от 13 декабря 2000 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, дополнена в соответствии с НО-210 от 26 июля 2001 года, изменена в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года, дополнена в соответствии с НО-461-N от 19 ноября 2002 года, изменена, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-478-N от 11 декабря 2002 года, дополнена в***

*соответствии с НО-45-N от 3 декабря 2003 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-54-N от 25 декабря 2003 года, дополнена в соответствии с НО-152-N от 24 ноября 2004 года, НО-166-N от 6 декабря 2004 года, НО-193-N от 8 декабря 2004 года, изменена в соответствии с НО-182-N от 4 октября 2005 года, НО-87-N от 23 мая 2006 года, НО-42-N от 25 декабря 2006 года, НО-147-N от 9 апреля 2007 года, НО-101-N от 26 мая 2008 года, НО-420-N от 25 сентября 2002 года, дополнена в соответствии с НО-69-N от 19 марта 2009 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-165-N от 10 июля 2009 года, дополнена в соответствии с НО-28-N от 25 февраля 2010 года, НО-151-N от 27 октября 2010 года, НО-129-N от 7 октября 2010 года, НО-179-N от 7 декабря 2010 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-269-N от 22 декабря 2010 года, дополнена в соответствии с НО-194-N от 25 мая 2011 года, отредактирована в соответствии с НО-212-N от 23 июня 2011 года, НО-89-N от 19 марта 2012 года, дополнена в соответствии с НО-210-N от 12 ноября 2012 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, дополнена в соответствии с НО-129-N от 7 октября 2010 года, НО-57-N от 27 апреля 2010 года, НО-174-N от 20 ноября 2014 года)*

**Статья 16.** Обложение НДС по нулевой ставке — это применение нулевой ставки НДС в отношении оборота по реализации указанных в настоящей статье сделок (далее в статье — налогооблагаемый оборот):

1) в отношении налогооблагаемого оборота товаров, вывозимых за пределы таможенной границы Республики Армения по таможенной процедуре "Экспорт", а также в отношении топлива для заправки воздушных судов, осуществляющих полеты на международных маршрутах, и поставки товаров, предусмотренных для потребления экипажем и пассажирами на воздушных судах на протяжении всего маршрута.

При вывозе товаров, приобретенных в республике иностранными лицами, суммы НДС, уплаченные по ним на территории республики, возвращаются им в порядке и случаях, установленных Правительством Республики Армения;

2) в отношении розничной продажи товаров отбывающим по международным маршрутам пассажирам в аэропортах в специально отведенных местах за таможенной территорией и территорией паспортного контроля, если эти товары до выставления на продажу прошли таможенное оформление в порядке, установленном таможенным законодательством Республики Армения для вывоза товаров с внутренней территории;

3) *(пункт утратил силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)*

4) *(пункт утратил силу в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года)*

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

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

7) в отношении налогооблагаемого оборота ввезенных по таможенной процедуре "Переработка на таможенной территории" товаров, вывозимых по таможенной процедуре "Реэкспорт", а также в отношении налогооблагаемого оборота услуг по обработке или сборке продукции, ремонту, модернизации движимого имущества и иных аналогичных услуг на территории Республики Армения, которые вывозятся за пределы таможенной границы Республики Армения

в порядке и сроки, установленные таможенным законодательством Республики Армения;

8) в отношении налогооблагаемого оборота услуг, место оказания которых согласно настоящему Закону не находится на внутренней территории Республики Армения;

9) *(пункт утратил силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)*

10) *(пункт исключен в соответствии с НО-276 от 28 декабря 1998 года)*

11) в отношении товаров, ввозимых или приобретаемых на территории республики в целях официального использования дипломатическими представительствами и консульскими учреждениями, приравненными к ним международными межправительственными (межгосударственными) организациями, в отношении оказываемых им услуг;

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

При осуществлении сделок (операций), налогооблагаемых по нулевой ставке, суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, представленных поставщиками по приобретенным плательщиками НДС товарам и полученным ими услугам, и в таможенных декларациях ввоза товаров (по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях) подлежат зачету и (или) возврату в порядке, размерах и сроки, установленные настоящим Законом.

*(статья 16 изменена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, НО-276 от 28 декабря 1998 года, НО-126 от 26 декабря 2000 года, отредактирована, изменена в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года, изменена в соответствии с НО-246-N от 26 декабря 2008 года, изменена, отредактирована в соответствии с НО-240-N от 12 декабря 2012*

*года, изменена, дополнена в соответствии с НО-243-Н от 17 декабря 2014 года)*

**Статья 17.** Отдельными законами могут устанавливаться льготы по освобождению от НДС и другие льготы, установленные налоговым законодательством Республики Армения.

*(статья 17 отредактирована в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года)*

## РАЗДЕЛ VI

### ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА

#### Подраздел I. Порядок заполнения расчетных документов

**Статья 18.** Лица, считающиеся плательщиками НДС, при поставке товаров или оказании услуг организациям и индивидуальным предпринимателям обязаны выписывать расчетный документ, считающийся налоговым счетом согласно настоящему Закону, если эта сделка подлежит обложению НДС по 20-процентной ставке (16.67% расчетной ставке). Налоговый счет выписывается в день поставки товара или приема услуги получателем. В сферах розничной торговли и оказания услуг населению налоговый счет выписывается только по требованию организации-покупателя или физического лица-покупателя. Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем, согласно настоящему Закону может по части сделок, считающихся поставкой товара и подлежащих обложению НДС, в установленном настоящим Законом порядке выписывать налоговый счет по требованию организации-покупателя или индивидуального предпринимателя-покупателя и если данное физическое лицо имеет учетный счет налогоплательщика.

В зависимости от особенностей организации деятельности хозяйствующего субъекта налоговый счет может быть выписан заранее при условии, что товары должны быть поставлены или услуги должны быть оказаны в соответствующий день, указанный в налоговом счете.

При невозможности выписки налогового счета от имени поставщика в установленный настоящей частью срок в случаях, установленных пунктом 4 статьи 8 настоящего Закона, налоговый счет выписывается в день фактического получения представленного поставщиком расчетного или платежного документа о стоимости товара или услуги.

***(абзац утратил силу в соответствии с НО-186-Н от 19 ноября 2014 года)***

Налоговым счетом считается электронный расчетный документ, заполненный и выписанный в порядке, установленном статьей 20 настоящего Закона. Налоговый счет является электронным документом и защищен электронной цифровой подписью. Налоговыми счетами не являются расчетные документы, считающиеся законодательством сокращенными счетами.

Лица, считающиеся плательщиками НДС, при поставке товаров или оказании услуг физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями (за исключением случаев, когда физическое лицо предъявило требование о получении налогового счета), обязаны выписывать не являющиеся налоговыми счетами расчетные документы или в установленных законом случаях предоставлять чеки контрольно-кассовых аппаратов.

При поставке товаров или оказании услуг по договору поручения или агентского договора, предусматривающего условие действовать от имени принципала, налоговые счета могут выписаться поверенным или агентом от имени соответственно доверителя или принципала, если поверенному или агенту была выдана доверенность на выписывание налоговых счетов. В налоговых счетах, касающихся сделки по поставке товаров или оказанию услуг, выписываемых

поверенным или агентом, помимо данных выписывающего лица заполняются также касающиеся доверителя или принципала данные, которые обязательны для поставщика при заполнении налоговых счетов. ***(предложение исключено в соответствии с НО-186-Н от 19 ноября 2014 года)***

В случае ведения дел совместной деятельности по договору о совместной деятельности одним участником, принявшим в установленном законом порядке обязательство по исчислению и уплате налогов, налоговые счета по части сделок, совершенных в рамках совместной деятельности, выписываются лицом, принявшим обязательство по исчислению и уплате налогов.

В случае, когда договором о совместной деятельности предусмотрено ведение дел более чем одним лицом, налоговые счета по части сделок по совместной деятельности при наличии соответствующего письменного согласия всех участников совместной деятельности могут выписываться отдельным участником на имя лица, принявшего обязательства по исчислению и уплате налогов.

***(предложение исключено в соответствии с НО-186-Н от 19 ноября 2014 года)*** Налоговые счета, выписанные на имя доверителя, принципала или лица, принявшего обязательство по исчислению и уплате налогов, по смыслу применения положений настоящего Закона считаются выписанными поставщиком.

***(статья 18 отредактирована в соответствии с НО-177-Н от 26 декабря 1997 года, НО-203-Н от 29 октября 2009 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-192-Н от 8 декабря 2010 года, НО-240-Н от 19 декабря 2012 года, изменена в соответствии с НО-186-Н от 19 ноября 2014 года)***

**Статья 19.**Налоговые счета не выписываются:

- 1) лицами, не считающимися плательщиками НДС;
- 2) для товаров и услуг, которые по закону освобождены от НДС;



3) для сделок (операций), согласно настоящему Закону не являющихся объектом налогообложения или налогооблагаемых по нулевой ставке;

4) по части тех сделок, на которые не распространяется действие настоящего Закона (включая сделки, облагаемые налогом с оборота, патентным платежом или фиксированным платежом или относящиеся к деятельности семейного предпринимательства);

5) по части тех сделок, которые согласно международным договорам Республики Армения освобождаются от НДС.

**6) (пункт утратил силу в соответствии с НО-192-N от 8 декабря 2010 года)**

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

**(статья 19 дополнена в соответствии с НО-203-N от 29 октября 2009 года, изменена в соответствии с НО-192-N от 8 декабря 2010 года, дополнена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, НО-129-N от 21 июня 2014 года)**

**Статья 20.** В налоговом счете обязательно указываются:

1) данные, предусмотренные требованиями, предъявляемыми к обосновывающим расходы документам, установленным Правительством Республики Армения;

2) ставка и сумма НДС — отдельной строкой;

3) серия и номер налогового счета;

4) учетный номер плательщика НДС;

5) дата, месяц и год поставки товара или оказания услуги.

В случае отчуждения товаров, подлежащих обложению акцизным налогом, в налоговом счете выделяется также сумма акцизного налога.

Налоговые счета выписываются исключительно в электронной форме.

Лица, считающиеся согласно настоящему Закону плательщиками НДС:

1) по окончании каждого отчетного периода, до 20 числа (включительно) месяца, следующего за ним, в установленном Правительством Республики Армения порядке представляют в налоговый орган сведения о налоговых счетах, выписанных ими без использования интернета;

2) электронной подписью заверяют налоговые счета, выписанные поставщиками и поставщиками услуг по приобретенным товарам и полученным услугам в отчетный период.

В случаях, указанных в пункте 4 статьи 8 настоящего Закона, лица-плательщики налога на добавленную стоимость при несении налогового обязательства могут от имени незарегистрированного в Республике Армения иностранного лица выписывать в установленном законом порядке налоговые счета, в которых для учета налогоплательщика и учета плательщика налога на добавленную стоимость в качестве отгружающего товары и оказывающего услуги лица указывают соответствующие им учетные номера. Налоговые счета, выписанные в указанном порядке, считаются выписанными поставщиком.

Правительство Республики Армения устанавливает порядки учета плательщиков НДС, выписки налоговых счетов и генерации серии и номера налогового счета.

***(статья 20 дополнена, изменена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, НО-288 от 14 декабря 2001 года, НО-347-N от 20 мая 2002 года, дополнена, отредактирована, изменена в соответствии с НО-478-N от 11 декабря 2002 года, отредактирована в соответствии с НО-211-N от 11 октября 2007 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-203-N от 29 октября 2009 года, отредактирована в соответствии с НО-192-N от 8***

**декабря 2007 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, отредактирована в соответствии с НО-186-N от 19 ноября 2014 года)**

**Статья 20.1.** Налоговые счета, заполненные и выписанные с ошибками, признаются недействительными лицом, выписывающим налоговые счета.

С целью обложения налогом на добавленную стоимость вычеты из суммы облагаемого налогом на добавленную стоимость оборота и суммы налога в связи с признанием налоговых счетов недействительными не производятся, если не был соблюден порядок признания налоговых счетов недействительными.

В случае несовершения сделки по условиям, указанным в налоговом счете, изменения условий, указанных в налоговых счетах, в случаях и порядке, установленных законом, лицо, выписывающее и (или) получающее налоговый счет выписывает корректирующий налоговый счет.

Корректирующие налоговые счета выписываются исключительно в электронной форме.

Порядки признания налоговых счетов недействительными и выписывания корректирующих налоговых счетов устанавливает Правительство Республики Армения.

**(статья 20.1 дополнена в соответствии с НО-334-N от 6 декабря 2011 года, отредактирована в соответствии с НО-186-N от 19 ноября 2014 года)**

**Статья 21.** В случае ввоза товаров в Республику Армения (за исключением случаев ввоза из государств-членов ЕАЭС) исчисление и взимание НДС налоговыми органами обосновывается заполняемыми во время таможенного оформления таможенными декларациями и платежными документами (платежное поручение, квитанция или другие документы, подтверждающие платеж).

**(статья 21 дополнена в соответствии с НО-243-N от 17 декабря 2014)**

**Статья 22.** Лица, выписавшие налоговые счета, обязаны в хронологическом порядке зарегистрировать и, как минимум до истечения пяти лет, непосредственно следующих за годом выписки, хранить все выданные ими налоговые счета (в том числе утвержденные в установленном порядке электронные налоговые счета). Лица обязаны как минимум до истечения пяти лет, непосредственно следующих за годом получения, хранить полученные налоговые счета (в том числе утвержденные в установленном порядке электронные налоговые счета) или ввозные налоговые декларации.

Сроки хранения налоговых счетов, удостоверяющих платеж по ним документов, таможенных деклараций не могут быть менее:

пяти лет, следующих за годом выполнения обязательства, возникшего по выписанному налоговому счету;

в случае зачетов по части приобретенных товаров и полученных услуг — срока погашения в установленном законом порядке суммы НДС, выделенной в налоговом счете или в таможенной декларации в счет обязательств, зачетов или возвратов по НДС.

*(статья 22 отредактирована в соответствии с НО-203-Н от 29 октября 2009 года, изменена в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)*

## **Подраздел II. Порядок исчисления НДС**

**Статья 23.** Лица, являющиеся плательщиками НДС согласно настоящему Закону, в отчетном периоде уплачивают в государственный бюджет сумму НДС, исчисленную в отношении налогооблагаемого оборота по осуществленным в этом периоде налогооблагаемым сделкам (операциям), из которой зачитываются (вычитаются):

1) в размере сумм НДС, выделенных в налоговых счетах, выписанных поставщиками по приобретенным товарам и полученным услугам в отчетном периоде на территории Республики для производственных и иных коммерческих целей (за исключением установленных настоящим Законом случаев), за которые произведена оплата на банковский счет поставщика через банк или по почте, за исключением установленных настоящим Законом случаев.

Суммы, уплаченные наличными деньгами за приобретенные товары и полученные услуги на территории Республики для производственных и иных коммерческих целей, могут быть также зачтены в установленном законодательством порядке в размере сумм НДС, выделенных в налоговых счетах, фискальных чеках контрольно-кассовых аппаратов и (или) счет-фактурах по сокращенной форме, если сумма этих сделок (включая НДС) не превышает 300 тысяч драмов по каждой единовременной сделке, а по всем таким сделкам в течение каждого месяца – 3 миллионов драмов.

***(абзац утратил силу в соответствии с НО-192-N от 8 декабря 2010 года)***

Суммы НДС, выделенные в налоговых счетах по приобретенным товарам и полученным услугам, зачитываются в тот отчетный период, в который была произведена оплата, за исключением установленных настоящей частью случаев.

В случаях, когда все остальные условия, установленные настоящим Законом для произведения зачетов по НДС, считаются удовлетворенными, суммы НДС, выделенные в налоговых счетах по приобретенным товарам и полученным услугам, без произведения оплаты поставщикам или поставщикам услуг могут быть также зачтены:

а. с 1 января 2015 года лицами, налогооблагаемый оборот (без НДС) которых по установленным пунктами 1, 2 и (или) 3 статьи 6 настоящего Закона сделкам, осуществленным в течение предыдущего календарного года, не превысил 100 миллионов драмов;

б. с 1 января 2016 года лицами, налогооблагаемый оборот (без НДС) которых по установленным пунктами 1, 2 и (или) 3 статьи 6 настоящего Закона сделкам, осуществленным в течение предыдущего календарного года, не превысил 500 миллионов драмов;

в. с 1 января 2017 года всеми плательщиками НДС.

Произведение оплаты за приобретенные товары и полученные услуги по смыслу произведения зачетов по НДС до соответствующих сроков, установленных четвертым абзацем настоящей части, считается удовлетворенным также в случае, когда, согласно настоящей статье, оплата была произведена лицу-резиденту, которому по контракту по уступке права требования (включая по факторингу) было передано право требования лица, осуществившего поставку товаров и оказание услуг.

В случае произведения частичного перечисления на банковский счет поставщика за приобретенные товары и предоставленные услуги на территории Республики для производственных и иных коммерческих целей через банк или по почте, зачеты НДС производятся пропорционально оплате.

В случае, когда сумма единовременной сделки (включая НДС) превышает 300 тысяч драмов, зачет НДС в установленном порядке производится только при оплате перечислениями на банковский счет поставщика через банк или по почте, а если общая сумма всех не превышающих 300 тысяч драмов единовременных сделок в течение месяца превышает 3.0 миллионов драмов, зачету в установленном порядке подлежит вся сумма НДС по той сделке, итоговая сумма стоимости которой не превысила предельный размер в 3 миллионов драмов.

Независимо от положений настоящей статьи, налогоплательщики, с 1 января 2008 года перешедшие вследствие законодательных изменений от обложения упрощенным налогом к общему порядку налогообложения, выручка которых от реализации не превысила 50 миллионов драмов по итогам 2008 года, могут в отчетные периоды 2008 года без налоговых счетов зачитывать суммы НДС,

исчисленные по расчетной ставке НДС в отношении сумм, уплаченных поставщикам наличными или банковскими переводами в части остатков товаров, приобретенных с целью продажи, а также имеющих по состоянию на 1 января 2008 года товаров с незначительными ранее суммами НДС и приобретенных с целью продажи, если имеется какой-либо расчетный документ или какой-либо документ, обосновывающий банковский перевод или совершение наличных оплат;

2) в размере сумм НДС, взимаемых (подлежащих взиманию) таможенными органами Республики Армения в порядке и размерах, установленных законом для товаров, ввезенных на территорию Республики, если настоящим Законом предусмотрено взимание НДС на момент ввоза товаров, а также в размере сумм НДС, уплаченных налоговым органам Республики Армения в порядке и размерах, установленных для товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС, по расчету НДС, представляемого за отчетный период, включающий день их оплаты, а в случае представления уточненной ввозной таможенной декларации — день представления декларации и оплаты;

3) в установленном настоящим Законом порядке суммы НДС, выделенные в выписанных комитентом или принципалом налоговых счетах в сумме налогооблагаемого оборота, определенной в соответствии с настоящим Законом, по части сделок, осуществленных на основании договора комиссии или агентского договора, предусматривающего условие действовать от имени агента.

В установленном настоящим Законом порядке подлежат зачету комиссионером или агентом суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, полученных от третьего лица в отношении товара или услуги, приобретенных для передачи комитенту или принципалу в соответствии с договором комиссии или агентским договором, предусматривающим условие действовать от имени агента.

Согласно статье 3 настоящего Закона лица, считающиеся плательщиками НДС, в отчетный период, когда они считаются таковыми, в установленном законом общем порядке могут зачитывать ранее незначительные суммы НДС, выделенные в расчетных документах (при ввозе — в таможенных декларациях, а по части товаров, ввезенных

на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях), представленных поставщиками по части товарного остатка товаров, приобретенных с целью продажи и имеющихся в наличии на момент становления плательщиком НДС.

Дебетовый остаток по НДС (без переплаты и сумм, отличных от переплаты) у лиц, переставших считаться в соответствии с настоящим Законом плательщиками НДС, имеющийся по состоянию на день, когда они перестали считаться плательщиками НДС, или возникший в период, когда они не считались плательщиками НДС, не подлежит зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика и причисляется к издержкам производства и обращения. Налогоплательщик в месячный срок, следующий за днем, когда он не считался плательщиком НДС, а в случае возникновения дебетового остатка по НДС в период, когда он не считался плательщиком НДС, следующий за днем его возникновения, в письменной форме информирует налогового органа о величине суммы, причисляемой к издержкам производства и обращения. В случае неполучения письменного информирования в указанный срок, дебетовый остаток по НДС снимается с учета налоговым органом и может быть восстановлен в размере переплаты или суммы, отличной от переплаты, если этот размер обосновывается соответствующим письмом, представленным налогоплательщиком, или результатами проверки.

При исчислении дебетового остатка по НДС, возникшего в период, когда лицо не считалось плательщиком НДС, учитываются дебетовый остаток по НДС, имеющийся у налогоплательщика по состоянию на день, когда лицо перестало считаться плательщиком, суммы НДС, подлежащие зачету или уплате в государственный бюджет по расчетам НДС, представленным в этот период в предусмотренных законом случаях, платежи по НДС, произведенные в период, когда лицо не считалось плательщиком НДС.

При потере товаров уплачивающими НДС лицами, приобретенных для производственных и иных коммерческих целей, уплаченные поставщикам (в



установленном законом случае — на таможенной границе) суммы НДС (выделенные в налоговых счетах или таможенных документах) не подлежат зачету или возврату, если эти потери, с целью обложения налогом на прибыль, не рассматриваются как вычет из валового дохода.

Если с целью обложения налогом на прибыль величина потерь установлена в годовом разрезе, в каждом отчетном периоде по НДС зачитываемая сумма НДС, недоначисленная или излишне начисленная по сравнению с годовой нормой потери, пересчитывается по годовым итогам в последнем отчетном периоде по НДС данного года, при этом разница рассматривается как увеличение или уменьшение зачитываемой суммы НДС в последний отчетный период.

В порядке, установленном настоящим Законом, зачеты производят также физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями, при расчете сумм, подлежащих уплате в государственный бюджет по сделкам, считающимися поставкой товаров, согласно настоящему Закону.

В случае отчуждения здания, квартир в нем или иных помещений, индивидуальных жилых домов физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем и являющимся застройщиком и (или) собственником многоквартирного (в том числе многофункционального) здания, подразделенного здания, индивидуальных жилых домов в жилых кварталах или комплексах, суммы, зачитываемые в данном отчетном периоде по сделкам, считающимися поставкой товаров, согласно настоящему Закону, определяются исходя из удельного веса площади отчуждаемых помещений в общей площади застроенного помещения.

***(статья 23 изменена, дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, НО-288 от 14 декабря 2001 года, отредактирована в соответствии с НО-478-N от 11 декабря 2002 года, дополнена в соответствии с НО-54-N от 25 декабря 2003 года, изменена, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-146-N от 21 августа 2008 года, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-246-N от 26 декабря 2008 года, изменена в соответствии с НО-192-N от 8 декабря 2010***

*года, отредактирована в соответствии с НО-213-Н от 22 декабря 2010 года, дополнена в соответствии с НО-334-Н от 6 декабря 2011 года, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года, дополнена в соответствии с НО-186-Н от 19 ноября 2014 года, НО-243-Н от 17 декабря 2014 года)*

**Статья 24.**

*(статья утратила силу в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)*

**Статья 24<sup>1</sup>.**

*(статья утратила силу в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)*

**Статья 24<sup>2</sup>.** В компаниях, осуществляющих лицензированную деятельность по купле-продаже электроэнергии, уплате в государственный бюджет в отчетном периоде подлежит сумма НДС, исчисленная по отношению к налогооблагаемому обороту, из которой зачитываются (вычитаются):

а) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, представленных поставщиками в установленном порядке за электроэнергию, приобретенную в отчетном периоде;

б) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах (в таможенных декларациях, а по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях), выписанных поставщиками по другим приобретенным или ввезенным на территорию Республики для производственных и иных коммерческих целей товарам (за исключением

электроэнергии) и полученным услугам, в порядке, установленном статьей 23 настоящего Закона.

Если компании, осуществляющие лицензированную деятельность по купле-продаже электроэнергии, произвели платежи за приобретенную в отчетном периоде электроэнергию в более поздние сроки, чем отчетный период, включающий установленные лицензией сроки, суммы НДС (в размере, соответствующем неуплаченной части), выделенные в налоговых счетах, представленных поставщиками в отчетном периоде приобретения электроэнергии, зачитываются в общем порядке, установленном статьей 23 настоящего Закона.

***(статья 24<sup>2</sup> дополнена в соответствии с НО-54-N от 25 декабря 2003 года, НО-243-N от 17 декабря 2014 года)***

**Статья 25.** В случае, когда подлежащие зачету в отчетный период суммы НДС превышают суммы НДС, исчисленные за налогооблагаемый оборот, превышающая часть зачитывается в счет сумм НДС, в последующие периоды подлежащих уплате в бюджет по расчетам НДС. Установленные настоящей частью положения не относятся к сделкам, указанным в части второй настоящей статьи.

В случае осуществления сделок, облагаемых НДС по нулевой ставке (за исключением сделок по вывозу лома черных и цветных металлов), выделенная в налоговых счетах поставщиков по части приобретений и в ввозных таможенных декларациях товаров (по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях) сумма НДС на основании письменного заявления налогоплательщика может быть зачтена в счет иных налоговых обязательств налогоплательщика и (или) в условиях отсутствия налоговых обязательств, зачисляемых в государственный бюджет — возвращена или зачтена в счет иных обязательств налогоплательщика, если у налогоплательщика имеется дебетовый остаток НДС. В таком случае зачету в счет иных налоговых обязательств налогоплательщика и (или) возврату подлежит та часть дебетового

остатка НДС (без остатков переплаты и незначитываемых сумм налога), которая не превышает 20 процентов налогооблагаемого оборота сделок, облагаемых НДС по нулевой ставке в отчетный период. При этом зачет и (или) возврат сумм НДС осуществляется в порядке и сроки, установленные законом.

В соответствии с настоящей статьей величина суммы, подлежащей зачету за иные налоговые обязательства налогоплательщика и (или) возврату в счет сумм НДС, определяется путем изучения и (или) проверки налоговых зачетов в порядке, установленном Законом Республики Армения "О налогах". Особенности определения суммы, подлежащей зачету за иные налоговые обязательства налогоплательщика и (или) возврату в счет НДС, проведения изучения и проверок, перечень представляемых в налоговый орган документов устанавливаются приложением 1, являющимся составной частью настоящего Закона.

В случаях, предусмотренных статьей 40 настоящего Закона, дебетовый остаток НДС не подлежит зачету за иные налоговые обязательства налогоплательщика и (или) возврату, за исключением сумм, подлежащих зачету и (или) возврату по сделкам, указанным в части второй настоящей статьи. Сумма, не подлежащая зачету за иные налоговые обязательства налогоплательщика и (или) возврату (незначитываемый остаток налога), списывается в счет прибыли (дохода).

***(статья 25 изменена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, НО-276 от 28 декабря 1998 года, отредактирована в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, НО-478-Н от 11 декабря 2002 года, отредактирована, дополнена в соответствии с НО-54-Н от 25 декабря 2003 года, отредактирована в соответствии с НО-211-Н от 11 октября 2007 года, НО-246-Н от 26 декабря 2008 года, дополнена в соответствии с НО-243-Н от 17 декабря 2014 года)***

**Статья 26.** В случаях, указанных в статье 23 настоящего Закона, суммы НДС (в том числе также суммы НДС с отсроченной уплатой на момент ввоза, установленной

статьей 6<sup>1</sup> настоящего Закона), выделенные в налоговых счетах поставщиков (при ввозе — в таможенных декларациях, а по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях, чеках контрольно-кассовых аппаратов, счетах-фактурах по сокращенной форме) не подлежат зачету (вычету):

а) лицами, не считающимися плательщиками НДС;

б) по части сделок, не считающихся согласно статье 7 налогооблагаемыми объектами и освобожденных от НДС согласно статье 15 настоящего Закона, в том числе сделок (операций), облагаемых патентным или фиксированным платежом, либо налогом оборота, либо деятельности семейного предпринимательства, а также по части сделок, на которые не распространяется действие настоящего Закона. В указанных в настоящем пункте случаях суммы НДС, выделенные в налоговых счетах поставщиков (при ввозе — в таможенных декларациях, а по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях, чеках контрольно-кассовых аппаратов, счетах-фактурах по сокращенной форме) прибавляются к цене приобретения товаров или издержкам обращения производства, за исключением случаев, установленных пунктами 3 и 16 статьи 7 настоящего Закона.

За исключением случая вывоза товаров, установленный настоящим пунктом порядок распространяется также на лиц, приобретающих возвратную тару многократного использования у непосредственного производителя или непосредственного импортера — по части такой тары, а также на плательщиков, в установленном законом порядке уплачивающих заменяющие НДС налоги или платежи.

В случаях, указанных в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, зачтенные в предыдущие отчетные периоды по части приобретений, непосредственно относящихся к совершенным в данный отчетный период сделкам, за исключением имущества со сроком эксплуатации (далее в настоящей части — имущество) суммы НДС подлежат переоформлению и должны прибавляться (за исключением сделок по

вывозу товаров по таможенной процедуре "Реэкспорт", в соответствии со статьей 226 Закона Республики Армения "О таможенном регулировании") к цене приобретения товаров или услуг. Положения настоящей части действуют в отношении приобретений, которые были осуществлены после 31 декабря 2001 года. Переоформления в соответствии с настоящей частью не осуществляются в случаях, когда сделки совершаются лицом, которое перестало считаться плательщиком НДС.

Если приобретение, ввоз или постройка имущества (далее по смыслу применения настоящей статьи — приобретения) изначально причисляются непосредственно к облагаемым НДС сделкам либо изначально невозможно причислять их непосредственно к сделкам, облагаемым НДС или установленным пунктом 2 настоящей статьи (далее по смыслу применения настоящей статьи — не облагаемые НДС сделки), то зачет сумм НДС по части таких приобретений осуществляется в отчетный период таких приобретений.

Если имущество, по части приобретения или ввоза, или постройки которого в предыдущие отчетные периоды в установленном порядке был осуществлен зачет НДС в последующие отчетные периоды полностью или частично используется для осуществления сделок, не облагаемых НДС, то:

а) зачтенные суммы НДС подлежат переоформлению — вычету из сумм, подлежащих зачету в отчетный период в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС в отношении суммы амортизации, исчисляемой за такое имущество по нормам, установленным Законом Республики Армения "О налоге на прибыль" за данный отчетный период;

б) вычтенная сумма, определяемая в установленном подпунктом "а" настоящего абзаца порядке, снижается на коэффициент, соответствующий удельному весу оборота облагаемых НДС сделок (без НДС) в общем обороте осуществленных в отчетный период всех сделок (без суммы НДС), если в течение отчетного периода данное имущество одновременно используется для осуществления сделок, облагаемых и не облагаемых НДС;

в) зачтенные суммы НДС подлежат переоформлению — вычету из сумм, подлежащих зачету в отчетный период в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС за балансовую стоимость данного имущества, если отчуждение имущества в отчетный период само по себе является не облагаемой НДС сделкой.

Если приобретение имущества изначально причисляется непосредственно к необлагаемым НДС сделкам, то суммы НДС по части таких приобретений не подлежат зачету в отчетные периоды осуществления таких приобретений.

Если имущество, по части приобретения которого в предыдущие отчетные периоды в установленном порядке были вычтены зачтенные суммы НДС (суммы НДС в установленном порядке были прибавлены к стоимости приобретения имущества), в последующие отчетные периоды полностью или частично используется для осуществления сделок, облагаемых НДС, то:

а) суммы, подлежащие зачету в отчетный период, начисляются в размере суммы, исчисленной по 16.67-процентной расчетной ставке НДС в отношении суммы амортизации, исчисляемой за такое имущество по нормам, установленным Законом Республики Армения "О налоге на прибыль" за данный отчетный период;

б) начисляемая сумма, определяемая в установленном подпунктом "а" настоящего абзаца порядке, снижается на коэффициент, соответствующий удельному весу оборота необлагаемых НДС сделок (без НДС) в общем обороте осуществленных в отчетный период всех сделок (без суммы НДС), если в течение отчетного периода данное имущество одновременно используется для осуществления сделок, облагаемых и не облагаемых НДС;

в) вычтенные суммы НДС подлежат переоформлению — добавлению к суммам, подлежащим зачету в отчетный период в размере суммы, исчисленной по 16.67-процентной расчетной ставке НДС за балансовую стоимость данного имущества, если отчуждение имущества в отчетном периоде само по себе является облагаемой НДС сделкой.

Если в отчетный период приобретения или ввоза или постройки имущества имущество одновременно используется для осуществления сделок, облагаемых НДС и не облагаемых НДС, то в данный отчетный период подлежащая зачету сумма НДС вычитывается в размере суммы, исчисленной по 20-процентной ставке НДС в отношении суммы амортизации, исчисляемой за такое имущество по нормам, установленным Законом Республики Армения "О налоге на прибыль" за данный отчетный период на предварительно пониженный коэффициент, соответствующий удельному весу оборота облагаемых НДС сделок (без НДС) в общем обороте осуществленных в отчетном периоде всех сделок (без суммы НДС).

Для индивидуальных предпринимателей, считающихся плательщиками НДС, балансовая стоимость и сумма амортизации имущества исчисляются с применением порядка, установленного Законом Республики Армения "О налоге на прибыль" для юридических лиц.

С целью применения настоящей части, балансовая стоимость или сумма амортизации данного имущества в данный отчетный период определяется исходя из:

а) балансовой стоимости такой группы имущества со сроком эксплуатации или годовой суммы общей амортизации такой группы имущества со сроком эксплуатации на 1 января года, включающего данный отчетный период, с применением в их отношении итоговой суммы первоначальной стоимости имущества со сроком эксплуатации из удельного веса первоначальной стоимости данного имущества со сроком эксплуатации, и

б) производной от одной двенадцатой и числа месяцев, включающих отчетный период НДС;

3) по части товаров и услуг, приобретенных и (или) использованных в непроизводственных (некоммерческих) целях, за исключением случаев безвозмездного (с частичным возмещением) предоставления товаров и услуг;

***(часть исключена в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года)***



*(часть исключена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)*

*(часть исключена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)*

*(часть исключена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)*

4) отрицательная разница между суммами НДС, исчисленными в отношении налогооблагаемого оборота сделок, облагаемых НДС, и суммами, выделенными в налоговых счетах поставщиков (в таможенных декларациях, а по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях, чеках контрольно-кассовых аппаратов, счетах-фактурах по сокращенной форме) по части приобретений по таким сделкам (по приобретенным (или ввезенным) товарам и полученным услугам), за исключением случаев, когда отрицательная разница возникает в результате применения тарифов, утвержденных органом государственного регулирования в установленном законодательством порядке;

5) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах по приобретению пассажирских автомобилей, приобретенных (ввезенных) не с целью реализации (в ввозных таможенных декларациях товаров, а по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях, чеках контрольно-кассовых аппаратов, счетах-фактурах по сокращенной форме). Указанные суммы подлежат переоформлению и в установленном настоящим Законом общем порядке — зачету в размере суммы НДС, исчисленной расчетным методом в отношении остаточной стоимости таких автомобилей на момент последующей их реализации;

б) суммы компенсации, предусмотренные статьей 34.1 настоящего Закона. При этом зачтенные в установленном законом порядке по части приобретения таких услуг в отчетные периоды до листинга ценных бумаг суммы НДС подлежат в отчетный период компенсации переоформлению и должны прибавляться к стоимости приобретения услуг;

7) суммы НДС, уплаченные за приобретенные товары и полученные услуги, касающиеся вложений, осуществляемых участником совместной деятельности для осуществления совместной деятельности без формирования юридического лица, за исключением случая, установленного пунктом 5 статьи 6 настоящего Закона. Ранее зачтенные суммы НДС, не подлежащие зачету в соответствии с настоящим пунктом, переоформляются и вычитываются из зачитываемых сумм в отчетный период, в который осуществлено вложение.

*(статья 26 отредактирована в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, НО-288 от 14 декабря 2001 года, дополнена в соответствии с НО-478-N от 11 декабря 2002 года, НО-104-N от 19 мая 2005 года, НО-117-N от 19 мая 2005 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-146-N от 21 августа 2008 года, дополнена в соответствии с НО-154-N от 11 июня 2009 года, изменена в соответствии с НО-188-N от 25 мая 2011 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-334-N от 6 декабря 2011 года, НО-240-N от 19 декабря 2012 года, дополнена в соответствии с НО-129-N от 21 июня 2014 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-243-N от 17 декабря 2014 года)*

**Статья 27.** Если лица, считающиеся согласно настоящему Закону плательщиками НДС, одновременно осуществляют облагаемые НДС и не облагаемые НДС сделки (включая сделки, освобожденные от НДС, не считающиеся объектами налогообложения, облагаемые фиксированным или патентным платежом либо облагаемые налогом оборота, а также сделки, на которые не распространяется действие настоящего Закона) то:

1) из суммы НДС, исчисленной за оборот облагаемых НДС сделок, осуществленных в отчетный период, может быть зачтена (вычтена) общая сумма НДС, выделенная в налоговых счетах приобретений (приобретенных товаров (за исключением имущества со сроком эксплуатации), полученных услуг — далее в

настоящей статье — приобретений), причисляемых непосредственно к облагаемым налогом НДС сделкам, осуществленным в данный отчетный период, в фискальных чеках контрольно-кассовых аппаратов в пределах установленного законом размера или счетах-фактурах по сокращенной форме (далее в настоящей статье — в налоговых счетах), в ввозных таможенных декларациях товаров (за исключением имущества со сроком эксплуатации), а по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения из государств-членов ЕАЭС — в ввозных налоговых декларациях (далее — в ввозных таможенных декларациях товаров) и подлежащая зачету в соответствии с иными статьями настоящего Закона.

Суммы НДС, выделенные в налоговых счетах приобретений, причисляемых непосредственно к облагаемым НДС сделкам, осуществленным в отчетный период, зачет которых в данный отчетный период отсрочен на основании статьей 23 или 43.1 настоящего Закона, подлежат зачету в отчетный период возникновения права, без учета удельного веса облагаемых НДС или не облагаемых НДС сделок, осуществленных в отчетный период возникновения права на зачет;

2) из подлежащих в отчетный период зачету сумм вычитываются суммы НДС, выделенные в налоговых счетах приобретений, непосредственно причисляемых к не облагаемым налогом НДС сделкам, а также в ввозных таможенных декларациях товаров;

3) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах приобретений, не причисляемые непосредственно к облагаемым НДС или не облагаемым НДС сделкам в отчетный период, а также в ввозных таможенных декларациях товаров, зачитываются или вычитываются из подлежащих в отчетный период зачету сумм НДС в следующем порядке:

а) суммы НДС, выделенные в тех налоговых счетах по части приобретений, за которые платежи наличными поставщикам были осуществлены с несоблюдением ограничений статьи 23 настоящего Закона, полностью вычитываются из сумм НДС, подлежащих зачету в отчетный период уплаты;

б) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах по части приобретений, по которым не были осуществлены платежи поставщикам либо которые до 20 числа (включительно) месяца, следующего за данным отчетным периодом, не были заверены электронной подписью, переносятся на следующие отчетные периоды в размере, соответствующем удельному весу налогооблагаемых (без НДС) сделок в общем обороте всех сделок, осуществленных в данный отчетный период;

в) в случае, установленном подпунктом "б" настоящего пункта, суммы НДС, выделенные в налоговых счетах по приобретениям, соответствующим удельному весу не облагаемых НДС сделок, вычитываются из сумм НДС, подлежащих зачету за данный отчетный период;

г) в случае, если платежи наличными по части сделок, соответствующих суммам НДС, отсроченным в установленном подпунктом "б" настоящего пункта порядке в последующий отчетный период были осуществлены с несоблюдением ограничений статьи 23 настоящего Закона, такие суммы не подлежат зачету (по части таких сумм переоформления подлежащих зачету сумм НДС не осуществляются);

д) суммы НДС, отсроченные в установленном подпунктом "б" настоящего пункта порядке, подлежат зачету в отчетный период возникновения права на зачет, без учета удельного веса облагаемых НДС или не облагаемых НДС сделок, осуществленных в отчетный период возникновения права на зачет;

е) суммы НДС, выделенные в налоговых счетах непосредственно не причисляемых приобретений, а также в ввозных таможенных декларациях на товары, по которым согласно статьям 20, 23 и 43.1 Закона имеются основания для осуществления зачетов, зачитываются в размере, соответствующем удельному весу налогооблагаемых (без НДС) сделок в общем обороте всех сделок, осуществленных в отчетный период, а по удельному весу не налогооблагаемых сделок подлежат вычету из сумм НДС, подлежащих зачету за данный отчетный период.

***(статья 27 изменена в соответствии с НО-276 от 28 декабря 1998 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года,***

*изменена в соответствии с НО-54-Н от 25 декабря 2003 года, НО-188-Н от 25 мая 2011 года, отредактирована в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года, изменена в соответствии с НО-186-Н от 19 ноября 2014 года, дополнена в соответствии с НО-243-Н от 17 декабря 2014 года)*

**Статья 28.** Если платящие согласно настоящему Закону НДС физические лица осуществляют предпринимательскую деятельность по месту своего жительства одновременно с собственным потреблением и за приобретенные товары, услуги заплатили (оформили) НДС, то зачету (вычету) подлежат только те суммы НДС, которые выплачены (оформлены) за товары, услуги, приобретенные с целью осуществления непосредственно предпринимательской деятельности.

**Статья 29.** В случае нарушения требований статьи 19 настоящего Закона и выписки налогового счета лица обязаны в общем установленном порядке уплатить в бюджет выделенную в налоговом счете сумму НДС.

*(статья 29 отредактирована в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)*

### **Подраздел III. Порядок и сроки представления исчисления и уплаты НДС**

**Статья 30.** При ввозе товаров в Республику Армения НДС по ним уплачивается в установленном Правительством Республики Армения порядке в течение десяти дней со дня ввоза, за исключением предусмотренных настоящим Законом случаев. Если предварительно заявленная таможенная процедура (согласно которой НДС не взимается по товарам при выпуске через таможенную границу) заменяется таможенной процедурой "Выпуск для внутреннего потребления", то плательщики (или иные лица, ответственные за установленные таможенным законодательством

платежи) обязаны уплатить не взысканные суммы НДС в течение десяти дней со дня повторного декларирования товаров по таможенной процедуре ввоза или когда об этом стало известно. Предусмотренные настоящим абзацем сроки не распространяются на сделки по ввозу товаров в Республику Армения из государств-членов ЕАЭС, сроки уплаты НДС по которым устанавливаются Протоколом "О косвенных налогах" и Законом Республики Армения "Об особенностях исчисления и уплаты косвенных налогов".

По части товаров, установленных подпунктом "а" пункта 4 статьи 6 настоящего Закона, Правительство Республики Армения в соответствии с установленным им перечнем может устанавливать порядок учета налоговых обязательств, отсроченных на момент ввоза таких товаров.

***(статья 30 дополнена в соответствии с НО-54-N от 25 декабря 2003 года, НО-117-N от 19 мая 2005 года, отредактирована в соответствии с НО-243-N от 17 декабря 2014 года)***

**Статья 31.** В случае осуществления плательщиками НДС налогооблагаемых сделок (операций), моментом безвозмездного (с частичным возмещением) потребления поставки товаров и оказания услуг, а также возникновения налогового обязательства (исчисления НДС) считается момент, когда имел место один из нижеуказанных случаев:

1) товары были доставлены или переданы покупателям, либо услуги были оказаны заказчикам;

2) в порядке, указанном в статье 24 настоящего Закона, для плательщиков НДС от покупателей (заказчиков) было получено возмещение по части поставки товаров и оказания услуг (с учетом размера возмещения);

3) день осуществления налогооблагаемых сделок (операций) безвозмездного (с частичным возмещением) потребления (в том числе для плательщиков НДС, указанных в статье 24 настоящего Закона).

В случае отчуждения принадлежащей физическому лицу доли, соответствующей вложению физическим лицом в уставный или складочный капитал юридического лица до истечения трех лет, следующих за моментом осуществления такого вложения, моментом возникновения налогового обязательства (исчисления НДС) по сделке по вложению имущества, указанного в пункте "в" третьего абзаца части 1 статьи 6 настоящего Закона, считается момент отчуждения доли.

***(статья 31 изменена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, дополнена в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)***

**Статья 32.** Уплаты в государственный бюджет сумм НДС, исчисленных согласно статьям 23 и 24.2 настоящего Закона, осуществляются за каждый отчетный период.

По смыслу настоящего Закона отчетным периодом уплаты НДС считается каждый квартал, за исключением случая, установленного частью третьей настоящей статьи.

Для лиц, чья выручка от сделок (без НДС), установленных пунктами 1, 2 и 3 статьи 6 настоящего Закона в предыдущем календарном году превысила 100 миллионов драмов РА, отчетным периодом уплаты НДС считается каждый месяц.

Уплаты исчисленных сумм НДС в государственный бюджет осуществляются включительно до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

В случаях, если лица, не считающиеся плательщиками НДС, согласно настоящему Закону несут обязательство уплаты НДС по осуществленной на территории Республики Армения сделке, суммы НДС уплачиваются включительно до 20 числа месяца, следующего за осуществлением сделки.

***(часть исключена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года)***

***(статья 32 отредактирована в соответствии с НО-276 от 28 декабря 1998 года, изменена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года,***

*отредактирована в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года, дополнена, изменена в соответствии с НО-146-Н от 21 августа 2008 года, НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)*

**Статья 33.** Плательщики НДС в установленные статьей 32 настоящего Закона сроки представляют в орган налоговой инспекции по месту их регистрации соответствующие расчеты для уплаты НДС в государственный бюджет в форме, установленной налоговой инспекцией Республики Армения.

В случае, когда плательщики НДС самостоятельно обнаружили ошибки по НДС, по результатам их корректировки в установленном порядке могут быть представлены скорректированные расчеты, за исключением установленных статьей 29 настоящего Закона случаев, а также случаев, когда скорректированные расчеты касаются отчетных периодов, проверяемых или уже проверенных налоговыми органами.

В случае, когда плательщики НДС самостоятельно обнаружили ошибки в расчетах НДС, представленных за предыдущие отчетные периоды, плательщики НДС в установленном законом порядке могут представить в налоговые органы скорректированные расчеты НДС, если корректировка была осуществлена с целью листинга выпущенных плательщиками НДС обыкновенных номинальных акций на фондовой бирже, действующей на территории Республики Армения. При этом на основании представленных с целью листинга акций скорректированных расчетов пени в отношении плательщиков НДС в установленном налоговым законодательством порядке и размере исчисляются и взыскиваются только в случае нелистинга выпущенных данной компанией обыкновенных номинальных акций на фондовой бирже, действующей на территории Республики Армения или если имеется какое-либо из условий, установленных абзацем четвертым статьи 34.1 настоящего Закона.



В установленный настоящей статьей срок расчеты НДС представляют также лица, не считающиеся плательщиками НДС в случаях, если они согласно закону несут обязательство уплаты НДС либо представили не представленные ранее сведения относительно налогового счета в период, когда они не считались плательщиками НДС, если сложилась сумма, подлежащая зачету в результате платежей, осуществленных за приобретенные товары или полученные услуги.

***(статья 33 дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, отредактирована в соответствии с НО-246-N от 26 декабря 2008 года, дополнена в соответствии с НО-154-N от 11 июня 2009 года, НО-240-N от 19 декабря 2012 года, изменена в соответствии с НО-186-N от 19 ноября 2014 года)***

## РАЗДЕЛ VII

### ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА НДС

**Статья 34.** Облагаемый НДС оборот по части туристической деятельности определяется в соответствии со статьей 8 настоящего Закона без суммы, уплачиваемой туристическим оператором или туристическим агентом за международные пассажирские перевозки. Оказываемые иностранному туристу туристические услуги, а также оказываемые туристическими агентствами агентские услуги освобождаются от налога на добавленную стоимость, если поездки, путешествия, экскурсии в рамках таких услуг осуществляются на территории Республики Армения.

***(статья 34 отредактирована в соответствии с НО-54-N от 25 декабря 2003 года, НО-240-N от 19 декабря 2012 года)***

**Статья 34.1.** Если в результате приобретения услуг, установленных абзацем вторым настоящей статьи, компания (за исключением компаний, применяющих регулируемые государством тарифы) в установленном законом порядке осуществляет листинг выпущенных им обыкновенных номинальных акций на фондовой бирже, действующей на территории Республики Армения, то компании компенсируется сумма налога на добавленную стоимость, уплаченная за получение таких услуг лицам, оказывающим услуги в установленном Правительством Республики Армения порядке.

Предусмотренная абзацем первым настоящей статьи компенсация применяется за следующие услуги, приобретенные с целью листинга:

- 1) юридические услуги;
- 2) маркетинговые услуги;
- 3) информационные услуги;
- 4) аудиторские услуги, оказываемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- 5) бухгалтерские услуги, оказываемые в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности;
- 6) услуги по листингу на фондовой бирже.

С целью применения предусмотренной абзацем первым настоящей статьи компенсации в составляемых расчетных документах и договорах, заключаемых между компаниями, оказывающими и получающими установленные абзацем вторым настоящей статьи услуги, должны быть отдельно указаны вид, объем, а также сумма НДС услуг, на которые распространяется указанная абзацем первым настоящей статьи компенсация.

С компании, пользовавшейся предусмотренной абзацем первым настоящей статьи компенсацией, взимается сумма компенсированного налога, а также пени, исчисленные в установленном налоговым законодательством порядке и размере —

со дня исчисленной компенсации, если выпущенные компанией обыкновенные номинальные акции делистингуются в течение шести лет, включающих год их листинга (в том числе в результате реорганизации компании) либо компания ликвидируется (за исключением случая ликвидации в результате банкротства).

***(статья 34.1 дополнена в соответствии с НО-154-Н от 11 июня 2009 года)***

**Статья 35.** В случае отчуждения имущества, являющегося общей собственностью более одного лица, порог НДС применяется один раз, независимо от числа лиц, выступающих по договору в качестве отчуждающей имущество стороны, либо числа лиц, обладающих собственностью на такое имущество. К облагаемому НДС обороту (в том числе определяемому в соответствии с законом облагаемому НДС обороту сделки по отчуждению принадлежащей лицу доли в собственности имущества с целью применения порога НДС) прибавляются облагаемые НДС обороты сделок по отчуждению доли такого лица в праве собственности на такое имущество по совершенной ранее сделке (сделкам). Лица, имеющие долю в собственности имущества, несут солидарное обязательство по части обязательства по налогу на добавленную стоимость, возникающего от сделки по отчуждению имущества, являющегося общей собственностью.

***(статья 35 отредактирована в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)***

**Статья 36.** В случае продажи товаров с торгов налогооблагаемым оборотом для организатора аукциона считается сумма комиссионной платы (преми, процента и т.д.) с владельца продаваемых товаров (иного лица), если настоящим Законом не предусмотрено иное.

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

По части услуг, оказываемых соответствующим иностранным операторам электросвязи или оператором почтовой связи, зарегистрированным в установленном порядке в Республике Армения, по которым в соответствии с уставом Международного союза электросвязи (МСЭ) либо уставом Всемирного почтового союза соответственно осуществляется взаиморасчет сумм, подлежащих уплате за услуги, оказанные друг другу в рамках услуг по международной взаимосвязи, применяется НДС по нулевой ставке.

*(статья 37 дополнена в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года, отредактирована в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года)*

**Статья 38.** В случаях отчуждения предмета залога в общем порядке, установленном настоящим Законом, обязательство по исчислению и уплате НДС несет залогодатель.

*(статья 38 отредактирована в соответствии с НО-276 от 28 декабря 1998 года, НО-240-N от 19 декабря 2012 года)*

**Статья 39.**

*(статья утратила силу в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года)*

**Статья 39<sup>1</sup>.** По применению льготы, указанной в пункте 28 статьи 15 настоящего Закона, лица, оказывающие гуманитарную помощь и реализующие благотворительные программы, должны делать об этом заметки в договорах, заключаемых с находящимися в Республике Армения поставщиками.

В случае, когда полученная по части поставленных товаров выручка или полученные (без НДС) товары и услуги не используются в уставных (программных) целях квалификации указанной программы (деятельности) в качестве благотворительной или гуманитарной помощи в установленном Правительством Республики Армения порядке может изменять или приостанавливать уполномоченный Правительством Республики Армения орган государственного управления, что приводит к прекращению или приостановлению деятельности по указанным льготам.

В случае, когда уполномоченным Правительством Республики Армения органом государственного управления меняется или приостанавливается квалификация ранее квалифицированной в качестве благотворительной или гуманитарной программы обязательство по уплате ранее не уплаченной суммы налога на добавленную стоимость, а также суммы пени, установленной за его просроченную уплату, несет:

а) организация, осуществившая программу, утратившую (изменившую) квалификацию в качестве благотворительной или гуманитарной, в части, по которой выгодоприобретателями осуществляемой программы являлись физические лица или организации, если было предусмотрено, что указанные лица в рамках программы должны были получать товары или услуги, а программа утратила свою квалификацию по причине фактического неполучения ими этих товаров или услуг;

б) каждый из выгодоприобретателей программы, утратившей (изменившей) квалификацию в качестве благотворительной или гуманитарной, если последние являются организациями и было предусмотрено, что указанные лица в результате использования полученных в рамках программы товаров или услуг должны были оказывать услуги третьим лицам, а программа утратила свою квалификацию по причине фактического неоказания этих услуг.

В случае, когда уполномоченным Правительством Республики Армения органом государственного управления меняется или приостанавливается квалификация ранее квалифицированной в качестве благотворительной или гуманитарной программы началом исчисления срока по обязательствам по налогу на добавленную стоимость,

установленного частью первой статьи 30<sup>1</sup> Закона Республики Армения "О налогах" считается окончание срока его действия, установленного программой.

***(статья 39<sup>1</sup> дополнена в соответствии с НО-461-Н от 19 ноября 2002 года)***

**Статья 40.** Отчуждение коммерческими организациями, а также некоммерческими кооперативами объектов прав собственности и иных имущественных прав в период их ликвидации, в том числе распределение (отчуждение) между акционерами, учредителями, пайщиками после исполнения (погашения) обязательств перед государством и третьими лицами подлежит обложению НДС в общем установленном порядке.

При прекращении индивидуальными предпринимателями деятельности, по части остатков объектов предпринимательской деятельности (в том числе товаров, продукции, объектов интеллектуальной собственности), в размере сумм НДС, уплаченных за приобретения по части иных имущественных прав (выделенных в налоговых счетах или таможенных документах) и зачтенных до прекращения деятельности, возникает дополнительное налоговое обязательство.

***(статья 40 отредактирована в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, дополнена в соответствии с НО-246-Н от 26 декабря 2008 года)***

**Статья 40<sup>1</sup>.** В результате доверительного управления имуществом, по части облагаемых НДС сделок, осуществленных доверительным управляющим, облагаемым НДС оборотом считается общий оборот, определяемый в соответствии с настоящим Законом для таких сделок. Обязательство по исчислению и уплате НДС по части таких сделок вместо себя и учредителя управления несет доверительный управляющий имуществом.

По части сделок, осуществленных в результате доверительного управления, уплате в бюджет подлежит разница между суммой НДС, исчисленной в отношении налогооблагаемого оборота таких сделок и суммами НДС, подлежащими зачету в соответствии с настоящим Законом, включаемыми в состав переданного на доверительное управление имущества, выделенными в налоговых счетах, выписанных поставщиками по приобретенным (ввезенным) товарам и полученным услугам с целью осуществления таких сделок.

*(статья 40<sup>1</sup> дополнена в соответствии с НО-478-Н от 11 декабря 2002 года)*

## 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.** В случае выписывания налоговых счетов плательщиками НДС в период, когда они не считаются поставленными на учет в качестве плательщика НДС в налоговом органе, с этих лиц взыскивается штраф в размере десяти процентов от суммы НДС, выделенной в выписанных налоговых счетах.

*(статья 42 отредактирована в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)*

**Статья 43.** За соответствующие случаи занижения подлежащих уплате в государственный бюджет сумм НДС или завышения сумм, подлежащих зачету из

государственного бюджета по расчетам НДС, представленным в налоговый орган, с налогоплательщика взыскивается или предъявляется:

1) недоначисленная сумма НДС, подлежащая уплате в государственный бюджет;

2) излишне начисленная сумма, подлежащая уплате в государственный бюджет;

3) итоговая сумма подлежащей уплате в государственный бюджет суммы НДС и суммы, представленной для исчисления из государственного бюджета по расчету НДС, представленного налогоплательщиком, если налогоплательщиком был представлен расчет НДС суммой, подлежащей исчислению из бюджета, когда по результатам проверки образуется сумма НДС, подлежащая уплате в государственный бюджет.

В отношении соответствующей суммы НДС, указанной в пунктах 1, 2 и 3 части первой настоящей статьи, исчисляется и взыскивается штраф:

а) в размере 100 процентов, если с целью уменьшения обязательства по фактически осуществленной сделке, соответствующий реальным условиям сделки выписанный налоговый счет налогоплательщиком был признан недействительным;

б) в случаях, не указанных в пункте "а" — в размере 50 процентов от суммы, исчисляемой в соответствии с настоящей статьей и подлежащей уплате в государственный бюджет, а после применения штрафа, установленного настоящим пунктом — в течение одного года; в случае повторного такого же нарушения — в размере 100 процентов от суммы, подлежащей уплате в бюджет.

Суммы и штрафы, исчисляемые в соответствии с настоящей статьей и подлежащие уплате в государственный бюджет, исчисляются за каждый отчетный период.

***(абзац утратил силу в соответствии с НО-186-Н от 19 ноября 2014 года)***



***(статья 43 дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, изменена в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года, дополнена в соответствии с НО-54-N от 25 декабря 2003 года, НО-80-N от 20 мая 2010 года, отредактирована в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, изменена в соответствии с НО-186-N от 19 ноября 2014 года)***

**Статья 43<sup>1</sup>.** Суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписанных поставщиками по приобретенным товарам и услугам, полученным за отчетный период (в том числе выписанные после отчетного периода, но касающиеся этого отчетного периода), которые не были заверены электронной подписью до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом (включительно), не подлежат зачету по расчету НДС, представленному за данный отчетный период и могут быть зачтены по расчету (расчетам) НДС, представленному (представленным) за дальнейший отчетный период (дальнейшие отчетные периоды), включающий (включающие) день заверения этих налоговых счетов электронной подписью.

***(статья 43<sup>1</sup> дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, НО-288 от 14 декабря 2001 года, НО-478-N от 11 декабря 2002 года, НО-54-N от 25 декабря 2003 года, НО-146-N от 21 августа 2008 года, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-246-N от 26 декабря 2008 года, дополнена, отредактирована в соответствии с НО-203-N от 29 октября 2009 года, дополнена в соответствии с НО-240-N от 19 декабря 2012 года, отредактирована в соответствии с НО-186-N от 19 ноября 2014 года)***

**Статья 43<sup>2</sup>.** В случае выписывания налогового счета (в том числе корректирующего налогового счета) с нарушением установленного Правительством Республики Армения порядка лицо, выписывающее налоговый счет или корректирующее налоговый счет, платит штраф в двукратном размере суммы

(включая сумма НДС) компенсации полной стоимости налогового счета или корректирующего налогового счета, но не меньше 5 миллионов драмов.

*(статья 43<sup>2</sup> дополнена в соответствии с НО-203-N от 29 октября 2009 года, отредактирована в соответствии с НО-186-N от 19 ноября 2014 года)*

#### **Статья 44.**

*(статья утратила силу в соответствии с НО-177 от 26 декабря 1997 года)*

**Статья 44<sup>1</sup>.** Не подлежат зачету выписанные поставщиками либо указанные в статье 43.2 настоящего Закона, или в бестоварном документе выделенные в налоговых счетах суммы НДС по сделкам, признанным в установленном законодательством порядке ничтожными и недействительными по сделкам, освобожденным от налога на добавленную стоимость или не являющиеся объектом налогообложения по сделкам, облагаемым налогом с оборота, либо патентным или фиксированным платежом, либо относящиеся к деятельности семейного предпринимательства. Зачтенные суммы НДС, выделенные в таких налоговых счетах, подлежат переоформлению. При этом выписанные лицами, не считающимися плательщиками НДС, либо облагаемые патентным или фиксированным платежом, либо относящиеся к деятельности семейного предпринимательства, или выделенные в налоговых счетах суммы НДС подлежат переоформлению (уменьшению из сумм НДС, подлежащих зачету) в тот отчетный период, когда была установлена или зафиксирована недопустимость их зачета. Суммы НДС, выделенные в налоговых счетах, выписанных путем использования бестоварного документа, а также по сделкам, признанным в установленном законодательством порядке ничтожными и недействительными, освобожденным от налога на добавленную стоимость или не являющимся объектом налогообложения,

подлежат переоформлению по итогам отчетного периода, в который были осуществлены эти сделки (был произведен зачет).

Неоформление (неуменьшение) зачетных сумм НДС в порядке, установленном настоящей статьей, рассматривается как зачет (уменьшение) сумм НДС, уплаченных за товары и услуги с нарушением предусмотренного законом порядка.

*(статья 44<sup>1</sup> дополнена в соответствии с НО-288 от 14 декабря 2001 года, НО-478-Н от 11 декабря 2002 года, изменена в соответствии с НО-261-Н от 16 декабря 2005 года, изменена, дополнена в соответствии с НО-203-Н от 29 октября 2009 года, дополнена в соответствии с НО-203-Н от 29 октября 2009 года, изменена в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года, дополнена в соответствии с НО-129-Н от 21 июня 2014 года)*

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

**Статья 45<sup>1</sup>.**

*(статья 45<sup>1</sup> дополнена в соответствии с НО-126 от 26 декабря 2000 года, утратила силу в соответствии с НО-478-Н от 11 декабря 2002 года)*

## 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 к положениям пункта 19 статьи 15 Закона — с Министерством здравоохранения Республики Армения.

Соответствующая инструкция в части положений, касающихся порядка исчисления и уплаты НДС, взимаемого таможенными органами Республики Армения при ввозе товаров на территорию Республики Армения, а также разъяснения к ним утверждаются Таможенным управлением Республики Армения по согласованию с Министерством финансов Республики Армения и Налоговой инспекцией Республики Армения.

**Статья 47.** Если заключенными и заверенными от имени Республики Армения международными договорами устанавливаются иные нормы, чем те, которые предусмотрены настоящим Законом, то применяются нормы международных договоров.

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

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

Пункт 24 статьи 15 настоящего Закона вступает в силу до 31 декабря 1997 года включительно.

Пункт 25 статьи 15 настоящего Закона вступает в силу до 31 декабря 1998 года включительно.

Пункт 29 статьи 15 настоящего Закона вступает в силу до 31 декабря 2008 года включительно.

*(абзац утратил силу в соответствии с НО-3-N от 22 декабря 2010 года)*

*(статья 48 дополнена в соответствии с НО-146 от 30 сентября 1997 года, НО-182-N от 4 октября 2005 года, НО-65-N от 19 марта 2009 года, изменена в соответствии с НО-3-N от 22 декабря 2010 года)*

Приложение 1  
к Закону Республики Армения "О налоге  
на добавленную стоимость"

**Порядок определения величины суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в  
счет других налоговых обязательств налогоплательщика за счет налога на  
добавленную стоимость**

1. Настоящим Порядком устанавливаются:

а) порядок определения величины суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке посредством обследования или проверки налоговых зачетов, проводимых в установленном законом порядке (за исключением сделок по вывозу лома черных и цветных металлов) (далее — по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке), порядок определения с этой целью сумм переплаты на дебетовом остатке и незачтенных остатков, особенности проведения обследований и проверок;

б) порядок и сроки представления налогоплательщиком документов в налоговый орган для зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств налогоплательщика.

2. В соответствии с настоящим Порядком зачитываются и (или) возвращаются также суммы НДС по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, в случаях предусмотренных статьей 40 Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость".

3. Суммы по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, которые были осуществлены до вступления в силу настоящего Порядка, в счет других налоговых обязательств налогоплательщика зачитываются и (или) возвращаются в порядке, установленном нормативно правовыми актами, действовавшими на момент осуществления этих сделок.

4. Суммы по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, зачитываются в счет других налоговых обязательств налогоплательщика и (или) в случае отсутствия налоговых обязательств, зачисляемых в государственный бюджет, возвращаются или зачитываются в счет других обязательств налогоплательщика в случае представления заявления (далее — заявление) о зачете и (или) возврате в счет других налоговых обязательств по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке. Форму заявления устанавливает налоговый орган.

5. Часть дебетового остатка по НДС налогоплательщика, сумма которого превышает установленный размер уплаченной в государственный бюджет Республики Армения суммы (остаток переплаты) подлежит зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств в порядке, установленном статьей 33 Закона Республики Армения "О налогах". При этом величина остатка переплаты определяется путем погашения налоговых обязательств и зачитываемых сумм в хронологическом порядке.

6. При определении величины суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, в качестве дебетового остатка принимается фактический дебетовый остаток по НДС на дату представления заявления налогоплательщика, без сумм остатка переплаты и незначенного остатка налога. При этом незначительным остатком налога считаются те суммы, зачет и (или) возврат которых были признаны необоснованными в результате проводимого и (или) ранее проведенного обследования или проверки, а также те суммы, в части касающихся которых сделок сроки зачета и (или) возврата сумм были приостановлены в установленных законом случаях.

7. Суммы по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, зачитываются по результатам обследования или проверки налоговых зачетов (далее — обследование или проверка), в установленном законом порядке проведенных на основании заявления налогоплательщика. В случае представления налогоплательщиком заявления в ходе осуществления проверки налоговым органом правильности

взаимоотношений с государственным бюджетом Республики Армения зачет и (или) возврат в счет других налоговых обязательств осуществляются по результатам проверки. Зачет и (или) возврат осуществляются в установленном законом порядке.

8. Расчет сумм НДС, подлежащих зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, осуществляется по отчетным периодам.

При этом:

а) если налогоплательщиком было представлено заявление о производстве зачета и (или) возврата, осуществленных за какой-либо (один) отчетный период, в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, в качестве дебетового остатка по НДС принимается наименьший из дебетовых остатков, определяемый в соответствии с пунктом 6 настоящего Порядка по состоянию на день представления заявления и день, следующий представлению расчета НДС за этот отчетный период;

б) если налогоплательщиком было представлено заявление о производстве зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, осуществленным в двух или более отчетных периодах, то в качестве дебетового остатка за последний отчетный период принимается дебетовый остаток, определяемый в соответствии с подпунктом "а" настоящего пункта, а в качестве дебетового остатка за предшествующие отчетные периоды — определяемый в соответствии с пунктом 6 настоящего Порядка по состоянию на день, следующий представлению расчета НДС за каждый отчетный период;

9. По итогам каждого отчетного периода в счет других налоговых обязательств налогоплательщика подлежит зачету и (или) возврату определяемая в соответствии с пунктом 6 часть дебетового остатка по НДС (далее — дебетового остатка по НДС), которая не превышает 20 процентов налогооблагаемого оборота сделок, облагаемых НДС по нулевой ставке, осуществленных за этот отчетный период.



При произведении зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств за два или более отчетных периода зачитывается и (или) возвращается итоговая сумма соответствующих сумм, исчисленных за каждый отчетный период, но не более дебетового остатка по состоянию на день представления заявления налогоплательщика. В случае превышения итоговой суммы, исчисленных для отчетных периодов сумм, над дебетовым остатком по состоянию на день представления заявления налогоплательщика, превышающая сумма при распределении по периодам суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика, вычитается из суммы, исчисленной для последнего периода.

10. Если по итогам какого-либо отчетного периода дебетовый остаток по НДС превышает сумму, исчисленную по 20-процентной расчетной ставке НДС, в отношении налогооблагаемого оборота сделок, облагаемых по нулевой ставке, превышающая величина причисляется к следующим отчетным периодам. Превышающая величина считается причисленной к следующим отчетным периодам, если она учитывается при определении суммы НДС, подлежащей зачету и (или) возврату по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, по итогам какого-либо отчетного периода (если эта сумма включена в дебетовый остаток по НДС по состоянию на день представления заявления налогоплательщика).

11. Налогооблагаемый оборот сделок, облагаемых НДС по нулевой ставке, определяется в порядке, установленном статьей 8 Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость". В случаях выявления факта зачисления оборота, облагаемого НДС по нулевой ставке, проводится проверка и налоговый орган вправе исчислять оборот косвенными методами в соответствии со статьей 22 Закона Республики Армения "О налогах". Вследствие зачисления оборота, облагаемого НДС по нулевой ставке, излишне зачтенная и (или) излишне возвращенная сумма в счет других налоговых обязательств налогоплательщика считается суммой налогового обязательства, зачтенной налогоплательщиком сверх установленного законом

размера, в отношении которой по акту проверки начисляются установленные законом пени и штрафы.

12. С целью зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств налогоплательщика налоговый орган по итогам обследования или проверки обязан составить и представить в Министерство финансов и экономики Республики Армения соответствующее заключение либо посредством предоставления налогоплательщику экземпляра протокола или акта проверки уведомлять о полном или частичном признании права на зачет или возврат.

В протоколе обследования или акте проверки, в частности, указываются:

а) правовые основания принятия решения (правовые нормы, требования которых не выполнены);

б) документы и факты, послужившие основанием для принятия такого решения.

13. Суммы, подлежащие зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств по итогам обследования или проверки, считаются необоснованными, если установленные законом требования не были соблюдены.

При этом эти суммы считаются необоснованными, если:

а) дебетовый остаток по НДС образовался от сумм НДС, выделенных в расчетных документах, выписанных поставщиками по приобретенным товарам и полученным услугам, которые по статье 20 Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость" не считаются налоговым счетом;

б) зачет сумм НДС был произведен налоговыми счетами, в которых отраженные суммы НДС не подлежат зачету в данный отчетный период согласно статье 43<sup>1</sup> Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость";

в) зачет сумм НДС был произведен документами, считающимися бестоварными в соответствии со статьей 31 Закона Республики Армения "О налогах";

г) зачет сумм НДС связан со сделками, которые согласно Гражданскому кодексу Республики Армения недействительны;

д) суммы НДС были зачтены с нарушением порядков, установленных статьями 23, 24<sup>1</sup>, 24<sup>2</sup>, 26 или 27 Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость";

е) был произведен зачет налоговыми счетами, выписанными поставщиками по приобретениям (приобретенным товарам или полученным услугам), относящимся к сделкам, указанным в статье 44<sup>1</sup> Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость";

ж) в результате сокрытия или занижения оборота, облагаемого НДС, был произведен зачет суммы, превышающей установленный законом размер;

з) оборот по реализации, указанный в заявлении по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, не был обоснован документами, представленными налогоплательщиком.

В этом случае в качестве оборота реализации по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, принимается часть, обоснованная документами, представленными налогоплательщиком.

В случае, если зачет сумм НДС по сделкам по приобретенным товарам или полученным услугам считается необоснованным (в случаях, указанных в подпунктах "а" - "г") сумма, представленная налогоплательщиком для зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств, считается необоснованной только по этим сделкам.

В случае произведения зачета суммой, не предусмотренной законом и правовыми актами (в случаях, указанных в подпунктах "е" - "ж"), сумма, представленная налогоплательщиком для зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств, считается необоснованной только по этим суммам.

14. Факт осуществления дебетового остатка по НДС и сделок, облагаемых НДС по нулевой ставке по итогам какого-либо отчетного периода не является основанием для того, чтобы считать налоговые обязательства выполненными, а также не начислять пени, установленные законом за задержку уплаты налогов сверх установленных сроков, если налогоплательщик в соответствии с настоящим Порядком не представил заявление о зачете сумм НДС по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке. В случае если было зафиксировано (или обосновано) наличие сумм НДС, подлежащих зачету, по итогам обследования или проверки за каждый отчетный период зачитываются другие налоговые обязательства данного отчетного периода суммами, исчисленными и соответствующими заключениям, составленным в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка. Пени, начисленные ранее по другим налоговым обязательствам налогоплательщика, пересчитываются с учетом сумм НДС, подлежащих зачету по итогам каждого отчетного периода и даты представления расчета НДС.

15. Дебетовый остаток по НДС не может направляться налоговым органом на зачет и (или) возврат в счет других налоговых обязательств без обследования или проверки.

Суммы НДС, образующиеся по вывозу ломов черных и цветных металлов и подлежащие зачету, зачитываются данным налогоплательщиком за поставку товаров или предоставление услуг за дальнейшие отчетные периоды из сумм НДС, подлежащих уплате в общем порядке, установленном законом.

**16. (пункт утратил силу в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)**

**17. (пункт утратил силу в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)**

18. Если очередной отчетный период завершился на момент представления заявления, возврат сумм НДС осуществляется в установленном законом порядке после погашения возникших новых обязательств.

19. Началом срока зачета и (или) возврата сумм НДС в счет других налоговых обязательств считается срок представления заявления налогоплательщика по той части суммы, указанной в заявлении, по которой срок зачета и (или) возврата не был отклонен и (или) приостановлен в соответствии с настоящим Порядком.

20. С целью определения суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств во время обследования или проверки, в частности:

а) уточняются налоговые обязательства налогоплательщика по состоянию на день получения заявления и путем сопоставления сведений, зафиксированных в карточках личного счета налогоплательщика, со сведениями, представленными налогоплательщиком, составляется акт взаимной проверки;

б) уточняются суммы, зафиксированные предыдущими обследованиями, проведенными у налогоплательщика, которые считались необоснованными, и суммы, относящиеся к сделкам, по которым было приостановлено течение срока обследования;

в) осуществляется обследование разницы (превышающей суммы), возникающей между суммами НДС, исчисленными по отношению к налогооблагаемому обороту, и суммами НДС, подлежащими зачету в установленном законом порядке, в течение которого уточняется достоверность расчетов НДС, представленных налогоплательщиком.

В ходе обследования, в частности, уточняются:

а) оборот реализации сделок, облагаемых НДС по нулевой ставке;

б) соответствие налоговых счетов по приобретениям требованиям статьи 20 Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость";

в) в соответствии со статьей 20 Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость" факт представления налогоплательщиком в установленный срок сведений о выписанных и полученных налоговых счетах;

г) наличие налоговых счетов, которые согласно статье 31 Закона Республики Армения "О налогах" считаются бестоварными и которые относятся к сделкам (деятельности), указанным (указанной) в статье 44<sup>1</sup> Закона Республики Армения "О налоге на добавленную стоимость".

На основании протокола или акта проверки, составленного по итогам обследования, составляется соответствующее заключение в установленной форме суммы, на счет которой зачет и (или) возврат в счет других налоговых обязательств не был отклонен или считался обоснованным.

21. Зачеты в счет других налоговых обязательств осуществляются с соблюдением порядка погашения налоговых обязательств, установленных Законом Республики Армения "О налогах".

22. В результате произведенных в установленном законом порядке зачетов (погашения всех налоговых обязательств, учитываемых налоговым органом) остаток суммы НДС, подлежащей зачету по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, по желанию налогоплательщика может быть направлен на зачет сумм НДС, начисленных по сделкам по поставке товаров или предоставлению услуг за дальнейшие отчетные периоды, погашение обязательств по налогам, подлежащим уплате налоговым органам по части товаров, ввезенных на территорию Республики Армения, или может быть возвращен.

23. Обследование с целью определения суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика, проводится в течение 15 рабочих дней с момента получения заявления налогоплательщика (включая срок, предусмотренный для принятия решения налоговым органом о проведении обследования). В отдельных случаях по приказу начальника Государственной налоговой службы при Правительстве Республики Армения указанный в настоящем пункте срок может быть продлен еще на 10 рабочих дней, если 15-дневный срок обследования недостаточен для изучения в надлежащем порядке представленных документов или, в случае необходимости — для проведения установленных законодательством обследований, проверок или других

действий у других налогоплательщиков, осуществляющих сделки с налогоплательщиком.

24. Сроки, установленные для зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, могут быть приостановлены в случаях, установленных настоящим Порядком и Законом.

25. Заявление налогоплательщика о зачете и (или) возврате в счет других налоговых обязательств по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, отклоняется налоговым органом, если:

а) в результате обследования или проверки, проведенных в установленном законом порядке, было установлено, что сведения, содержащиеся в документах, представляемых согласно настоящему Порядку, не соответствуют действительности;

б) по результатам обследования было установлено, что сделки, облагаемые по нулевой ставке НДС, являются ничтожными в соответствии с Гражданским кодексом Республики Армения. В случае ничтожности отдельных сделок заявление о зачете и (или) возврате отклоняется только в части этих сделок;

в) представленная налогоплательщиком сумма, подлежащая зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств, не обоснована согласно пункту 13 настоящего Порядка. В случаях если сведения по отдельным сделкам не соответствуют действительности или являются ничтожными, заявление налогоплательщика по этим сделкам отклоняется, а в случае если подлежащая зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика сумма не является частично обоснованной — по части необоснованной суммы.

26. В случаях, указанных в пунктах 24 и 25 настоящего Порядка, если проводится обследование, то налоговый орган обязан после принятия решения о приостановлении срока зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств в 5-дневный срок, но не позже чем на 21-ый рабочий день, следующий за днем получения заявления налогоплательщика, в письменной форме известить

налогоплательщика с указанием оснований для принятия такого решения. Письменные возражения, представленные налогоплательщиком в связи с таким решением, рассматриваются в 10-дневный срок со дня, следующего за днем их получения, путем принятия решения о продолжении обследования, удовлетворении заявления налогоплательщика или отклонении возражений, о чем налогоплательщик уведомляется в установленный срок.

27. Обжалование действий лиц, осуществляющих обследование или проверку с целью зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым НДС по нулевой ставке, осуществляется в порядке, установленном Законом Республики Армения "Об организации и проведении проверок в Республике Армения".

28. Действия или бездействие налогового органа или налогового служащего за нарушение сроков принятия решения о проведении обследования или проверки, проведения обследования или проверки и возврата сумм налогоплательщику (за исключением случаев приостановления сроков обследования согласно пункту 24 настоящего Порядка) может быть обжаловано в порядке, установленном Законом Республики Армения "О налоговой службе", если в результате нарушения этих сроков суммы НДС не были возвращены налогоплательщику в установленный законом срок.

***(приложение дополнено в соответствии с НО-211-Н от 11 октября 2007 года, изменено в соответствии с НО-240-Н от 19 декабря 2012 года)***

**Президент  
Республики Армения**

**Л. Тер-Петросян**

16 июня 1997 года

Ереван

НО-118