

Специальный режим налога с оборота

1.1 Общее описание

Налог с оборота это уплачиваемый в бюджет налог, заменяющий НДС и/или налог на прибыль. Налог с оборота основан на обороте продаж товаров и/или оказания услуг.

Компания-резидент, индивидуальный предприниматель и нотариус могут считаться плательщиком налога с оборота, если:

- 1) В течение предыдущего налогового года оборот по всем видам деятельности не превышал 115,000,000 драмов, за исключением компаний и индивидуальных предпринимателей, работающих в сфере общественного питания¹,
- 2) Не работают в качестве банков, кредитных организаций, страховых компаний, инвестиционных компаний, специализированных участников рынка ценных бумаг, ломбардов, валютных торговцев, валютных дилеров, инвестиционных фондов, управляющих фондами, расчетных организаций, казино, аудиторских компаний,
- 3) не допустили третьего нарушения правил работы кассового аппарата в течение налогового года,
- 4) не являются сторонами договора о совместном предприятии или договора комиссии для агентства²,
- 5) 20% и более доля уставного капитала компании не принадлежит другой компании, индивидуальному предпринимателю или нотариусу³,

¹ Если вы являетесь предприятием общественного питания или индивидуальный предпринимателем, вас можно считать налогоплательщиком с оборота, даже если вы превысили порог в 115,000,000 драмов.

² Например, предположим, что компания А заключает соглашение о совместном предприятии с компанией В, согласно которому компания А занимается производством чая, а компания В занимается упаковкой чая, брендингом и продажей. В этом случае компании А и В не могут считаться налогоплательщиками с оборота.

³ Предположим, вы зарегистрировались как индивидуальный предприниматель Джека Нильсона, в то же время вы вместе с друзьями открыли Wood LLC, где у вас есть 35% компании. В этом случае ни индивидуальный предприниматель Jack Nilson, ни Wood LLC не могут работать в режиме налога с оборота/налога с продаж. Следует отметить, что если Jack Nilson ИП подаст объявление о прекращении деятельности в налоговый орган, Wood LLC может считаться работающей в режиме налога с оборота / налога с продаж со дня, следующего за

6) 20% или более доля уставного (складочного) капитала компании не принадлежит физическому лицу, которое также владеет 20% или более долей в уставном (складочном) капитале другой компании⁴.

1.2 Налоговые обязательства

Сумма налога с оборота рассчитывается как процент от годового оборота по ставкам, приведенным в таблице ниже.

Тип активности	Оценивать
1. Доходы от торговой (купли-продажи) деятельности, за исключением доходов от торговли (купли-продажи) вторичного сырья, включенного в перечень, установленный Правительством, и от продажи недвижимости	5%
2. Доходы от торговли (купли-продажи) вторичного сырья, включенного в перечень, установленный Правительством. ⁵	1,5%
3. Доходы от продажи газет редакциями	1,5%
4. Доход от производственной деятельности	3,5%
5. Арендная плата, проценты, роялти, доход от продажи недвижимости	10%
6. Доход от нотариальной деятельности	10%
7. Доход от лотерейной деятельности	25%
8. Доходы от общепита ⁶	6%
9. Доходы от продажи других активов, а также доходы от прочей деятельности, которые не включены в раздел «Общественное	20%

днем подачи объявления. Тот же принцип будет применяться к Jack Nilson IE в случае прекращения деятельности Wood LLC.

⁴Предположим, что Джек Нильсон владеет 30% долей в ConstructNOW LLC и 40% долей в ProLife LLC, тогда ни ConstructNOW, ни ProLife LLC не могут работать в режиме налога с оборота. Последнее будет возможно только в том случае, если одна из компаний подаст в налоговый орган заявление о расторжении.

⁵ Макулатура бумаги и картона, лом цветных металлов, отходы полимерных материалов, лом и отходы стеклянной посуды, в том числе стеклянная тара в эксплуатации, текстильные отходы, отходы минеральных и синтетических масел, лом и отходы электронного оборудования и запчастей, строительные отходы, отходы древесины, отходы резины

⁶Услуги фуршета не относятся к сфере общественного питания. Они включены в «Прочие услуги» и облагаются налогом по ставке 5%.

питание» экономического классификатора, используемого налогоплательщиками, осуществляющими деятельность в сфере общественного питания в Республике Армения ⁷	
10. Доход от прочей деятельности или продажи других активов	5%

Если вы собираетесь заниматься торговлей (покупка и продажа) или общественным питанием (пункты 1 и 8 в таблице), ваш налог с оборота может быть снижен.

Сокращения. Торговая (купля-продажа) деятельность

4% от суммы стоимости товаров, приобретенных в Республике Армения с целью прямой продажи, а также стоимости товаров, ввозимых в Республику Армения (таможенная стоимость + таможенная пошлина + НДС товаров, указанных в импортная таможенная декларация) может быть вычтена из налога с оборота. Однако сумма налога с оборота после вычета не может быть менее 1,5% от оборота. Если после вычетов сумма налога с оборота меньше 1,5% от оборота, вычет производится в размере 1,5% от оборота, а разница может быть перенесена на следующий квартал. Давайте поймем, как работает механизм сокращения, с помощью приведенных ниже примеров.

Пример 1. Вы занимаетесь торговлей (покупка и продажа) игрушек, импортируемых из Китая, а также перепродаете игрушки местного производства. За квартал вы купили игрушки на 2,000,000 драм с местного рынка для перепродажи и импортировали 6,000,000 драм(= таможенная стоимость + таможенная пошлина + НДС) из Китая. Расходы на проживание в Китае составили 650,000 драмов. **Квартальный оборот** (сумма, полученная от продажи игрушек) **составил 10,000,000 драмов РА**. Таким образом, учитывая ставку налога с оборота 5% для вашей деятельности, сумма, подлежащая уплате **налог с оборота - 500,000 драмов РА** ($0,05 * 10,000,000$). Сумма налога с оборота 500,000 драмов РА **можно уменьшить** на 6 000 000 (затраты на товары, ввозимые в Армению) + 2 000 000 (затраты на товары, приобретенные в Армении) * 4%= $(2\ 000\ 000 + 6\ 000\ 000)^8 * 0,04 = 320,000$ драм.

⁷Например, как ООО вы арендуете площадку, где продаете еду (общепит) в одной части и сувениры (торговля) в другой. Вы должны сделать отдельный счет для продажи сувениров и текущая ставка будет 20%, отдельный счет для продажи еды, где ставка будет 6%.

⁸ В сумму расходов не включены командировочные расходы в Китай, так как последний не является расходом на товары, ввозимые в Армению для прямой продажи.

Окончательная сумма налога с оборота к уплате будет $500,000 - 320,000 = 180,000$ драм ($> 150,000 = 0,015 * 10,000,000$).

Пример 2. Вы покупаете и продаете товары для дома. Вы импортировали из Германии $9,250,000$ драм (= таможенная стоимость + таможенная пошлина + НДС) товаров. Оборот за квартал (сумма, полученная от продажи товаров) составил $10,000,000$ драм. Расходы на проживание в Германии составили $450,000$ драм. Таким образом, учитывая ставку налога с оборота 5% для вашей деятельности, сумма налога с оборота будет $500,000$ драм ($0,05 * 10,000,000$). $500,000$ драм можно уменьшить на $9,250,000$ драм⁹ (расходы на товары, импортируемые в Армению) $4\% = 9,250,000 * 0,04 = 370,000$ драм. Сумма налога с оборота, подлежащая уплате после вычета, должна была составить $500,000 - 370,000 = 130,000$ драмов, но поскольку эта сумма меньше $150,000$ драмов (1,5% от оборота $10,000,000$ драмов), окончательная сумма налога с оборота будет $150,000$ драм. При этом сумма налога с оборота, подлежащая уплате в следующем квартале, будет уменьшена на разницу в $20,000$ драмов, зарегистрированную в предыдущем квартале (= $150,000 - 130,000$).

Сокращения. Деятельность в сфере общественного питания

Из суммы налога с оборота можно вычесть 3% от общих расходов, связанных с деятельностью в сфере общественного питания. К таким расходам относятся затраты на приобретение сырья для приготовления пищи (сельскохозяйственная продукция, пищевые добавки и т. д.), оплата труда сотрудников, аренда ресторана, коммунальные платежи за собственный или арендованный ресторан, процентная ставка по кредиту и т.д.

Расходы, подлежащие вычету, не включают затраты на приобретение или строительство основных средств¹⁰ (например, место в ресторане, стол / стул, посуда и т. д.), постоянные и текущие затраты на основные средства (например, ремонт арендованных или приобретенных площадей), амортизация материальных и нематериальных активов, стоимость приобретения других активов, не относящиеся к кулинарии (например, если вы решили модернизировать свое кухонное оборудование и продаете старое). Однако сумма

⁹ В сумму расходов не включены расходы на поездку в Германию, так как последняя не является расходом на товары, ввезенные в Армению для прямой продажи.

¹⁰ Основные средства - это материальные активы стоимостью более 25 000 драмов, используемые для производства или поставки товаров и услуг и рассчитанные на использование более 1 года.

налога с оборота после вычета не может быть менее 4% от оборота. Если после вычетов сумма налога с оборота составляет менее 4% от оборота, удержание производится в той мере, в какой окончательная сумма налога с оборота составляет 4% от оборота. Понять, как работает механизм сокращения, можно с помощью приведенного примера.

Пример: У вас ресторанный бизнес. Вы купили зал ресторана за 30,000,000 драмов, а стоимость ремонта зала составила 4,000,000 драмов. В течение квартала вы купили фрукты, овощи, мясо, масло на 3,000,000 драмов. Покупка посуды в течение квартала обошлась в 300 000 драмов. А новоприобретенная кухонная газовая плита стоит 60 000 драмов. Коммунальные платежи за квартал составили 120 000 драмов. Квартальный оборот (выручка от продажи кулинарных изделий) составил 8 000 000 драмов. Таким образом, с учетом ставки налога с оборота в размере 6% для вашей деятельности сумма налога с оборота составит 480,000 драмов ($0,06 * 8,000,000$). Сумма налога с оборота 480,000 драмов РА может быть уменьшена до 3% от (3,000,000 + 120,000) драмов РА.¹¹ $= 3,120,000 * 0,03 = 93,600$ драм. Окончательная сумма налога с оборота, подлежащего уплате, составит 480,000-93,600 = 386,400 драмов ($> 0,04 * 8,000,000 = 320,000$ драмов).

Подробная информация обо всех других налоговых платежах приведена в таблице ниже:

	Акцизный налог	Налог на прибыль	Подоходный налог ¹²	Налог с оборота / с продаж
ООО / ЗАО / ОАО	Вы будете облагаться акцизным налогом, если вы производите или импортируете один из следующих продуктов: этиловый спирт, алкогольные напитки, водку из фруктов (или) ягод, коньяк, бренди и другие алкогольные	N / A	В случае ООО / ЗАО / ОАО 5% налог на дивиденды В случае наличия наемного / зарегистрированного сотрудника индивидуальным предпринимателем или ООО / ЗАО / ОАО (включая самого индивидуального предпринимателя, если	
IE		Индивидуальный	индивидуального предпринимателя, если	

¹¹ В общую стоимость не входят покупка зала (приобретение основных средств), затраты на ремонт (капитал на основные средства), стоимость плиты, а также приобретение посуды, так как стоимость последней превышает 25000 драмов РА. , таким образом, считается основным активом.

¹² Подоходный налог с населения относится не к бизнесу, а к сотрудникам, участвующим в этом бизнесе. Хозяйствующий субъект как налоговый агент обязан исчислять и уплаты налога на прибыль своих сотрудников.

	<p>настойки, виски, ром и другие алкогольные напитки, пиво, виноградные вина, вермут или другие вина, другие ферментированные напитки (яблочный сидр, перу (грушевый сидр), медовый напиток), кроме фруктовых, ягодных и фруктовых вин и виноматериалов, фруктовые или ягодные вина, табачные изделия, сигары, сигареты, промышленные заменители табака, смазочные масла, бензин, нефть, дизельное топливо, сырая нефть и нефтепродукты, нефтяные газы, сжатый природный газ. Размер налога определен статьей 88 Налогового кодекса РА: https://bit.ly/38Y2845</p>	<p>предприниматель платит за себя 5000 драмов в месяц.</p>	<p>последний является зарегистрированным сотрудником и получает заработную плату): 21% от месячной зарплаты</p>	<p>Оплачивается на основе принципов, описанных выше</p>
--	---	--	---	---

	Социальная выплата	Выплаты в фонд страхования армии
<p>ООО / ЗАО / ОАО</p>	<p>В случае, если ежемесячная заработная плата <500.000 драмов, соц. отчисление 4,5% с ежемесячной заработной платы на каждого сотрудника. Если ежемесячная заработная плата составляет 500.000-1.020.000 драмов, соц. отчисление в размере разницы между 10% месячной заработной платы и 32.500 драмов.</p>	<p>В зависимости от размера заработной платы ежемесячные выплаты в фонд армейского страхования на одного работника составляют: Если ежемесячная заработная плата <100000 драм, то ежемесячная оплата армии составляет 1500 драм, Если ежемесячная заработная плата составляет 100001-200000 драм, то ежемесячная оплата армии составляет 3000 драм.</p>

	При ежемесячной заработной плате > 1.020.000 драмов, 69.500 драмов в месяц на одного сотрудника ¹³	Если ежемесячная заработная плата составляет 200001-500000 драм, то ежемесячная оплата армии составляет 5500 драм. Если ежемесячная заработная плата составляет 500001-1000000 драм, то ежемесячная оплата армии составляет 8500 драм. Если ежемесячная зарплата > 1.000.000, то ежемесячная оплата армии составляет 15.000 драмов.
IE	<p>Индивидуальный предприниматель, действующий по системе налога с оборота, уплачивает ежемесячный накопительный платеж в размере 5000 драм:</p> <p>Если у ИП есть зарегистрированные сотрудники:</p> <p>В случае, если ежемесячная заработная плата < 500.000 драмов, соц. отчисление 4,5% с ежемесячной заработной платы на каждого сотрудника.</p> <p>Если ежемесячная заработная плата составляет 500.000-1.020.000 драмов, соц. отчисление в размере разницы между 10% месячной заработной платы и 32.500 драмов.</p> <p>При ежемесячной заработной плате > 1.020.000 драмов, 69.500 драмов в месяц на одного сотрудника¹³</p>	<p>ИП, работающий в режиме налогообложения оборота, ежегодно платит за себя 18 000 драмов РА. Если ИП нанял / зарегистрировал сотрудников, в зависимости от размера заработной платы ежемесячные выплаты в фонд армейского страхования на одного сотрудника составляют:</p> <p>Если ежемесячная заработная плата < 100.000 драмов, то ежемесячная оплата армии составляет 1500 драмов, Если ежемесячная заработная плата составляет 100.001-200.000 драмов, то ежемесячная армейская выплата составляет 3000 драмов. Если ежемесячная заработная плата составляет 200.001-500.000 драмов, то ежемесячная армейская выплата составляет 5500 драмов. Если ежемесячная заработная плата составляет 500.001-1.000.000 драмов, то ежемесячная оплата армии составляет 8500 драмов. Если ежемесячная зарплата > 1.000.000, то ежемесячная оплата армии составляет 15.000 драмов.</p>

1.3 Порядок применения данного налогового режима

Для работы в режиме налога с оборота необходимо заполнить и отправить «201. Заявление о приеме на работу по режиму налога с оборота» в Разделе «Отчеты» электронной системы Комитета государственных доходов здесь: <https://file-online.taxservice.am>. Последнее необходимо сделать в течение 20 дней после регистрации. Если с момента регистрации прошло более 20 дней, то в данном году нельзя будет попасть под режим налогообложения с оборота. Заявление необходимо подавать в период с 1 января по 20 февраля каждого года, независимо от того, что оно было ранее зарегистрировано в этой системе.

¹³ Если родились после 1 января 1974 года. Если родились до 1 января 1974 года, социальных выплат не требуется.

1.4 Налоговая отчетность и сроки уплаты налогов

Налоговая отчетность в Армении доступна только онлайн через электронную платформу Комитета государственных доходов: <https://file-online.taxservice.am>. После регистрации в системе, если ваш бизнес работает в режиме налога с оборота, вам необходимо подать ряд налоговых отчетов из раздела «Отчеты».

Имя	Крайний срок
232. Расчет налога с оборота ¹⁴	До 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным кварталом
189. Расчет подоходного налога	До 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным месяцем
В случае индивидуального предпринимателя, платящего налог с оборота: 240. Расчет налога на прибыль резидента. ¹⁵	До 20 апреля следующего налогового года
В случае индивидуального предпринимателя, платящего оборотный налог 244. Расчет социальной выплаты ¹⁶	До 20 апреля следующего налогового года ¹⁷

Если вы плательщик акцизного налога¹⁸, то до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным месяцем, вы должны подавать отчет «203. Налог на добавленную стоимость - Единый расчет акцизного налога », заполняя только Раздел 2 отчета.

¹⁴Во второй части этого отчета вы должны указать код вашего вида деятельности, раздела, группы, класса и подкласса. Чтобы понять последнее, вам необходимо скачать следующий документ:<http://www.arlis.am/Annexes/4/GT30.1-13page1730-2124ink1392.doc>

¹⁵В 4 строке необходимо указать индивидуального предпринимателя, в 5 строке - отчетный год. Из всех остальных строк необходимо заполнить только 107-ю строку «107. Сумма налога на прибыль ИП, осуществляющего виды деятельности, облагаемые налогом с оборота» и из возможных вариантов выбрать 60,000 драмов РА.

¹⁶В строке 5 указывается отчетный год. Из всех остальных строк необходимо заполнить только 8-ю строку «Социальная выплата за деятельность, осуществляемую в системе налога с оборота» и выбрать из возможных вариантов 60,000 драмов РА.

¹⁷Вы также можете платить социальный взнос ежемесячно до 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным месяцем. В этом случае при заполнении отчета следует выбрать 5000 драмов РА из возможных вариантов в строке 8.

¹⁸Вы являетесь плательщиком акцизного налога, если производите или импортируете один из следующих продуктов: этиловый спирт, алкогольные напитки, водку из фруктов (или) ягод, коньяк, бренди и другие спиртовые настойки, виски, ром и другие алкогольные настойки, пиво, виноградные вина, вермут или другие вина, другие ферментированные напитки (яблочный сидр, перу (грушевый сидр), медовый напиток), кроме фруктовых, ягодных и фруктовых вин и виноматериалов, фруктовые или ягодные вина, табачные изделия, сигары, сигареты, промышленные заменители табака, смазочные масла, бензин, нефть, дизельное топливо,

Налоговые платежи должны производиться по следующему графику:

Имя	Крайний срок	Номер аккаунта
Уплата подоходного налога	До 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным месяцем	900008000490
Социальные отчисления сотрудникам		
В случае, если вы индивидуальный предприниматель налогоплательщик оборотного налога, социальная выплата за себя	До 20 апреля следующего налогового года	
Если вы индивидуальный предприниматель налогоплательщик с оборота, годовой налог на прибыль за себя		
Выплаты в фонд армейского страхования	До 20 числа месяца, следующего за каждым отчетным месяцем	9000050011186
В случае индивидуального предпринимателя ежегодный платеж в Фонд страхования армии в размере 18.000 драмов на себя.	До 1 февраля года, следующего за налоговым годом	

В случае плательщика акциза платежи и соответствующие номера счетов различаются в зависимости от типа товара:

сырая нефть и нефтепродукты, нефтяные газы, сжатый природный газ. Размер налога определен статьей 88 Налогового кодекса РА: <https://bit.ly/38Y2845>

Товар	Номер аккаунта
Пиво, произведенное в Армении	900005003026
Виноградные и другие вина армянского производства	900005003166
Игристое вино и виноматериалы производства Армении	900005003174
Вермут и другие виноградные вина армянского производства, содержащие ароматические экстракты.	900005003182
Другие ферментированные напитки, произведенные в Армении (яблочный сидр, перу (грушевый сидр), медовый напиток	900005003190
Этиленовый спирт, произведенный в Армении	900005003208
Алкогольные напитки армянского производства	900005003216
Настои, полученные в результате перегонки виноградного вина армянского производства, бренди	900005003224
Водка, произведенная в Армении	900005003232
Ликеры и фруктовая водка армянского производства	900005003240
Шампанское, произведенное в Армении	900005032819
Промышленные заменители табака, произведенные в Армении	900005003257
Моторные масла армянского производства	900005032918
Прочие акцизные товары, произведенные в Армении	900005003018
Товары, импортируемые из стран-членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС)	900008000490
Товары, импортируемые из стран, не входящих в ЕАЭС	Уточняется при ввозе товаров на таможенном посту.