*Инкорпорация*

*По состоянию на 22.01.2024*

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1  к приказу председателя Комитета государственных доходов  Республики Армения № 749-N  от 12 декабря 2018 года |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИСЧИСЛЕНИЕ**  **НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РЕЗИДЕНТА-ПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И НЕРЕЗИДЕНТА-ПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ АРМЕНИЯ ПОСРЕДСТВОМ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ** | Номер документа  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  *(заполняется налоговым органом)* | | | | | | | |
| 1. Учетный номер налогоплательщика |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Налогоплательщик |  | | | | | | | |
| 3. Место нахождения (место жительства) налогоплательщика |  | | | | | | | |
| 4. Отметка относительно резидентности налогоплательщика | Резидент-плательщик налога на прибыль | | |  | Нерезидент-плательщик налога на прибыль | | |  |
| 5. Отчетный период | Год | | | |  |  |  |  |

**Раздел 1.**

(драм)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Совокупный доход** | |
| 6. | Доход от поставки товаров |  |
| 7. | Доход от поставки товаров |  |
| 8. | Доход от выполнения работ |  |
| 9. | Доход от предоставления услуг, в том числе: |  |
| 1) | Доход, получаемый от фрахта индивидуальными предпринимателями |  |
| 10. | Доход от сделок, осуществленных в рамках посреднических договоров |  |
| 11. | Доход от отчуждения основных средств |  |
| 12. | Доход от отчуждения нематериальных активов |  |
| 13. | Доход от отчуждения прочих активов |  |
| 14. | Доход от дивидендов |  |
| 15. | Процентный доход от предоставления кредитов |  |
| 16. | Процентный доход от предоставления займов |  |
| 17. | Процентный доход от финансовой аренды |  |
| 18. | Доход от арендной платы за операционную аренду и (или) доход от платы за сервитут |  |
| 19. | Доход от роялти |  |
| 20. | Доход от безвозмездно полученных денежных средств |  |
| 21. | Доход от безвозмездно полученных земельных участков |  |
| 22. | Доход от безвозмездно полученных прочих активов |  |
| 23. | Доход от активов, на основании решений судов признанных бесхозными и передаваемых плательщику налога на прибыль на праве собственности |  |
| 24. | Доход от бесхозных активов в случае признания плательщиком налога на прибыль своих прав в отношении бесхозных активов в порядке, установленном законодательством (за исключением признания на основании решений суда) |  |
| 25. | Доход от излишка, выявленного во время инвентаризации имущества |  |
| 26. | Доход, получаемый от полного или частичного дисконтирования или уступки фактически возникших (существующих) обязательств |  |
| 27. | Доход от страхового возмещения |  |
| 28. | Доход от возмещения причиненного ущерба (понесенного убытка) |  |
| 29. | Доход в виде пеней, штрафов и иных имущественных санкций |  |
| 30. | Доход от переоформления уменьшений, осуществленных из валового дохода с целью определения налоговой базы по части признанных недействительными сделок за предыдущие отчетные периоды |  |
| 31. | Доход от подлежащих списанию с целью налогообложения кредиторских задолженностей |  |
| 32. | Доход от погашения списанных в прошлом безнадежных дебиторских задолженностей |  |
| 33. | В случае погашения несписанных дебиторских задолженностей доход от отчислений, осуществленных в резерв в установленном порядке, а также доход от корректировки резерва возможных потерь дебиторских задолженностей (резервного фонда) |  |
| 34. | Доход, начисленный в результате восстановления на балансе списанных в прошлом с баланса банками, кредитными организациями, страховыми компаниями и профессиональными лицами рынка ценных бумаг безнадежных активов и инвестиционных ценных бумаг |  |
| 35. | Доход, начисленный по части уменьшения сформированных в установленном порядке резервов, в случае активов, не списанных с баланса банками, кредитными организациями, страховыми компаниями и профессиональными лицами рынка ценных бумаг |  |
| 36. | Доход, признаваемый по части технических резервов страховых компаний, доли перестраховщика в технических резервах |  |
| 37. | Доход от комиссионного вознаграждения, получаемого страховыми компаниями от переданных на перестрахование договоров |  |
| 38. | Доход, сформированный от платежей в результате зачета и (или) неттинга обязательств, получаемых по производным финансовым инструментам, зарегистрированным в едином реестре производных финансовых инструментов |  |
| 39. | Доход от сумм, добавляемых к подлежащим зачету (уменьшению) суммам НДС |  |
| 40. | Прочие доходы |  |
| ***41.*** | ***Валовый доход (итоговая сумма доходов, указанных в пунктах 6-40), в том числе:*** |  |
| 1. | Доход от деятельности, облагаемой патентным налогом |  |
| 2. | Доход от совместной деятельности |  |
| 3. | Доход, подлежащий получению от реализации продукции, полученной в результате организации производства в рамках экономической деятельности, осуществляемой в приграничных населенных пунктах, включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень. |  |
|  | **Уменьшения** | |
| 42. | Первоначальная стоимость поставленных товаров | ( ) |
| 43. | Расход, непосредственно связанный с производством поставленной продукции | ( ) |
| 44. | Расход, непосредственно связанный с выполнением работ | ( ) |
| 45. | Расход, непосредственно связанный с предоставлением услуг | ( ) |
| 46. | Расход, непосредственно связанный со сделками, осуществленными в рамках посреднических договоров | ( ) |
| 47. | Балансовая стоимость отчужденных основных средств | ( ) |
| 48. | Балансовая стоимость отчужденных нематериальных активов | ( ) |
| 49. | Балансовая стоимость прочих отчужденных активов | ( ) |
| 50. | Административные расходы, в том числе: | ( ) |
| 1) | Расходы, связанные с командировкой за пределы Республики Армения | ( ) |
| 2) | Расходы, связанные с командировкой на территории Республики Армения | ( ) |
| 3) | Представительские расходы | ( ) |
| 4) | Расходы по части услуг управления | ( ) |
| 5) | Расходы по части консультационных услуг | ( ) |
| 6) | Расходы по части информационных услуг | ( ) |
| 51. | Расходы по реализации, в том числе: | ( ) |
| 1) | Расходы по части рекламы | ( ) |
| 2) | Расходы по части маркетинга | ( ) |
| 52. | Расходы непроизводственного характера | ( ) |
| 53. | Финансовые расходы, в том числе: | ( ) |
| 1) | Процент по части кредитов, займов, привлеченных от банков и кредитных организаций | ( ) |
| 2) | Процент по части займов, привлеченных от субъектов, не являющихся банком и (или) кредитной организацией | ( ) |
| 54. | Расходы на помощь, организацию питания для физических лиц, организацию для них социально-культурных мероприятий и прочие аналогичные расходы | ( ) |
| 55. | Страховой и перестраховой расход | ( ) |
| 56. | Расход по части арендной платы или сервитута | ( ) |
| 57. | Расход по части возмещения причиненного ущерба (понесенного убытка) | ( ) |
| 58. | Расход в виде пеней, штрафов и иных имущественных санкций | ( ) |
| 59. | Расход по части невозмещаемых и в установленном порядке незачисляемых (неуменьшаемых) налогов, пошлин и платежей | ( ) |
| 60. | Расход по части сумм, уменьшаемых из подлежащих зачету (уменьшению) сумм НДС | ( ) |
| 61. | Прочие расходы | ( ) |
| ***62.*** | ***Всего расходов (итоговая сумма расходов, указанных в пунктах 42-61)*** | ***( )*** |
| 63. | Естественная убыль | ( ) |
| 64. | Качественная потеря | ( ) |
| 65. | Случайная потеря | ( ) |
| 66. | Прочая потеря | ( ) |
| ***67.*** | ***Всего потерь (итоговая сумма потерь, указанных в пунктах 63-66)*** | ***( )*** |
| 68. | Уменьшение от переоформления сумм, включенных в валовый доход с целью определения налогооблагаемой базы в предыдущие отчетные периоды по части признанных недействительными сделок | ( ) |
| 69. | Отчисления в резерв для списания безнадежных дебиторских задолженностей | ( ) |
| 70. | В случае списания безнадежных дебиторских задолженностей — суммы, превышающие отчисления, осуществленные в созданный с этой целью резерв | ( ) |
| 71. | Суммы погашения списанных в прошлом безнадежных кредиторских задолженностей | ( ) |
| 72. | Суммы, направленные в резервы возможных потерь активов и (или) инвестиционных ценных бумаг банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг | ( ) |
| 73. | Страховые и перестраховые возмещения банками, кредитными организациями, страховыми компаниями и профессиональными лицами рынка ценных бумаг | ( ) |
| 74. | Расходы, осуществляемые по части технических резервов страховых компаний, доли перестраховщика в технических резервах | ( ) |
| 75. | Убытки, понесенные банками, кредитными организациями, страховыми компаниями и профессиональными лицами рынка ценных бумаг по причине фальшивых банкнот и платежных документов | ( ) |
| 76. | Налоговый убыток, возникший по результатам деятельности за предшествующие налоговому году 5 налоговых лет | ( ) |
| 77. | Стоимость предоставленных библиотекам, музеям, общеобразовательным школам, домам-интернатам, домам престарелых, детским домам, медицинским учреждениям, а также некоммерческим организациям активов, осуществленных для них работ и (или) предоставленных им услуг | ( ) |
| 78. | 150% итоговой суммы заработной платы и приравненных к ней иных выплат, а также доходов, получаемых по гражданско-правовому договору, исчисленных для каждого инвалида, считающегося наемным работником, а также выполняющего работу или предоставляющего услугу на основании гражданско-правового договора | ( ) |
| 79. | Расход по части сформированных в результате зачета и (или) неттинга обязательств платежей, осуществляемых по производным финансовым инструментам, зарегистрированным в едином реестре производных финансовых инструментов | ( ) |
| 80. | Дивиденды резидента-плательщика налога на прибыль | ( ) |
| 81. | Добровольный пенсионный взнос индивидуального предпринимателя или нотариуса | ( ) |
| 82. | Прочие уменьшения | ( ) |
| **83.** | **Всего прочих уменьшений (итоговая сумма прочих уменьшений, указанных в пунктах 68-82)** | ( ) |
| ***84.*** | ***Всего уменьшений ([пункт 62] + [пункт 67] + [пункт 83]), в том числе:*** | ***( )*** |
| 1) | Уменьшения от деятельности, облагаемой патентным налогом | ( ) |
| 2) | Уменьшения от совместной деятельности | ( ) |
| 3) | Уменьшения по части деятельности по организации производства в рамках экономической деятельности, осуществляемой в приграничных населенных пунктах, включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень | ( ) |
| **85.** | **Налогооблагаемая прибыль или налоговый убыток (([пункт 41] - [подпункт 1 пункта 41] - [подпункт 3 пункта 41]) + ([пункт 84] - [подпункт 1 пункта 84] - [подпункт 3 пункта 84]))** |  |
| **86.** | **Льготы по уменьшению налогооблагаемой прибыли (в том числе по освобождению доходов от выплаты налога на прибыль)** | **( )** |
| **87.** | **Налогооблагаемая прибыль с учетом льгот по уменьшению налогооблагаемой прибыли (в том числе, освобождения доходов от выплаты налога на прибыль) (([пункт 85] + [пункт 86]), если [пункт 85]>0 и ([пункт 85] + [пункт 86])>0, или 0)** |  |
| **88.** | **Сумма налога на прибыль за отчетный год** |  |
| 89. | Сумма налога на прибыль, уменьшаемого в результате льготы по уменьшению налога на прибыль резидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего бизнес план, одобренный постановлением Правительства Республики Армения | ( ) |
| 90. | Сумма налога на прибыль, уменьшаемого в результате льготы по уменьшению налога на прибыль резидента-плательщика налога на прибыль, предоставляющего услуги для отдельных групп граждан по установленным законом или в установленных законом случаях — по установленным постановлением Правительства Республики Армения дисконтированным тарифам или бесплатно | ( ) |
| 91. | **Всего сумма налога на прибыль, уменьшаемого в результате льготы по уменьшению налога на прибыль ([пункт 89] + [пункт 90])** | ( ) |
| 92. | **Сумма налога на прибыль после уменьшения льгот по уменьшению налога на прибыль (([пункт 88] + [пункт 91]), если ([пункт 88] + [пункт 91])>0, или 0)** |  |
| 93. | Та часть сумм налога на прибыль или прочего налога, исчисляемого из прибыли, взысканная в иностранных государствах в течение предыдущих отчетных лет и подлежащая уменьшению из налога на прибыль, которая не была уменьшена из суммы налога на прибыль предыдущих отчетных лет | ( ) |
| 94. | Сумма налога на прибыль или исчисляемого из прибыли прочего налога, взысканного в иностранных государствах в отчетном году и подлежащего уменьшению из налога на прибыль | ( ) |
| **95.** | **Сумма взысканного в иностранных государствах налога на прибыль или исчисляемого из прибыли прочего налога, уменьшаемая из налога на прибыль за отчетный год (([пункт 93] + [пункт 94]), если ([пункт 93]+[пункт 94])<[пункта 92], или [пункт 92])** | ( ) |
| 96. | Переносимая на последующие годы сумма взысканного в иностранных государствах налога на прибыль или исчисляемого из прибыли прочего налога (([пункт 93] + [пункт 94] - [пункт 95]), если ([пункт 93] + [пункт 94] - [пункт 95])<0, или 0) | ( ) |
| **97.** | **Сумма налога на прибыль, исчисленная и удержанная налоговым агентом по части налогооблагаемой базы, формируемой из выплаченных постоянному учреждению доходов** | ( ) |
| **98.** | **Сумма налога на прибыль после осуществления уменьшений (([пункт 92] + [пункт 95] + [пункт 97]), если ([пункт 92] + [пункт 95] + [пункт 97])>0, или 0)** |  |
| **99.** | **Сумма налога на прибыль нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, по части не приписываемых постоянному учреждению доходов** |  |
| **100.** | **Общая сумма налога на прибыль ([пункт 98] + [пункт 99])** |  |
| 101. | Итоговая сумма исчисленных в отчетном году предоплат налога на прибыль | ( ) |
| **102.** | **Сумма налога на прибыль после уменьшения итоговой суммы исчисленных в отчетном году предоплат налога на прибыль (([пункт 100] + [пункт 101]), если ([пункт 100] + [пункт 101])>0, или 0)** |  |
| 103. | Сумма минимального налога на прибыль, выплаченная в предыдущие годы и незачтенная из суммы налога на прибыль | ( ) |
| 104. | **Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате (([пункт 102] + [пункт 103]), если ([пункт 102] + [пункт 103])>0, или 0)** |  |
| 105. | Минимальная незачтенная сумма налога на прибыль, переносимая на последующие годы (([пункт 102]+[пункт 103]), если ([пункт 102] + [пункт 103]<0), или 0) | ( ) |
| 106. | **Сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению из бюджета (([пункт 88] + [пункт 91] + [пункт 95] + [пункт 97] + [пункт 99] + [пункт 101]), если ([пункт 88] + [пункт 91] + [пункт 95] + [пункт 97] + [пункт 99] + [пункт 101])<0, или 0)** | **( )** |
| 107. | **Сумма налога на прибыль индивидуальных предпринимателей и нотариусов, занятых видами деятельности, облагаемой налогом с оборота и (или) патентным налогом** |  |

**Раздел 2.**

**Не приписываемые постоянному учреждению полученные не являющимися налоговыми агентами лицами доходы нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в   
Республике Армения посредством постоянного учреждения,   
и суммы исчисленного по их части налога на прибыль**

|  |  |
| --- | --- |
| **1. Код и вид дохода** | **2. Полученные доходы (налогооблагаемые)** |
| 001 страховые возмещения |  |
| 002 перестраховочные взносы |  |
| 003 доходы от транспортировки (фрахта) |  |
| 004 дивиденды |  |
| 005 проценты |  |
| 006 роялти |  |
| 007 арендные платежи |  |
| 008 прирост стоимости активов |  |
| 009 прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг |  |
| 010 дивиденды, получаемые от Всеармянского банка |  |
| 099 прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения |  |
| **3. Всего** |  |
| **4. Код и вид дохода** | **5. Суммы исчисленного налога на прибыль** |
| 001 страховые возмещения |  |
| 002 перестраховочные взносы |  |
| 003 доходы от транспортировки (фрахта) |  |
| 004 дивиденды |  |
| 005 проценты |  |
| 006 роялти |  |
| 007 арендные платежи |  |
| 008 прирост стоимости активов |  |
| 009 прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг |  |
| 010 дивиденды, получаемые от Всеармянского банка |  |
| 099 прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения |  |
| **6. Всего** |  |
| **7. Код и вид дохода** | **8. Полученные доходы  (облагаемые меньшей ставкой)** |
| 001 страховые возмещения |  |
| 002 перестраховочные взносы |  |
| 003 доходы от транспортировки (фрахта) |  |
| 004 дивиденды |  |
| 005 проценты |  |
| 006 роялти |  |
| 007 арендные платежи |  |
| 008 прирост стоимости активов |  |
| 009 прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг |  |
| 010 дивиденды, получаемые от Всеармянского банка |  |
| 099 прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения |  |
| **9. Всего** |  |
| **10. Код и вид дохода** | **11. Суммы исчисленного налога на прибыль** |
| 001 страховые возмещения |  |
| 002 перестраховочные взносы |  |
| 003 доходы от транспортировки (фрахта) |  |
| 004 дивиденды |  |
| 005 проценты |  |
| 006 роялти |  |
| 007 арендные платежи |  |
| 008 прирост стоимости активов |  |
| 009 прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг |  |
| 010 дивиденды, получаемые от Всеармянского банка |  |
| 099 прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения |  |
| **12. Всего** |  |
| **13. Всего исчисленная сумма налога на прибыль ([пункт 6] + [пункт 12])** |  |

**Раздел 3.**

**Дебиторские, кредиторские задолженности**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Дебиторские, кредиторские задолженности | Предыдущий год | Отчетный год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. | Создание резерва (резервного фонда) ("Да"/"Нет") |  |  |
| 2. | Величина резерва (резервного фонда) |  |  |
| 3. | Сумма списанных безнадежных дебиторских задолженностей |  |  |
| 4. | Сумма списанных безнадежных кредиторских задолженностей |  |  |

**Раздел 4.**

**Дебиторские и кредиторские задолженности, признанные плательщиками налога на прибыль безнадежными в течение отчетного (налогового) года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Сумма безнадежной дебиторской задолженности | Сумма безнадежной кредиторской задолженности | Дата списания | Дата вступления в законную силу решения суда | Данные другого лица, имеющего дебиторскую или кредиторскую задолженность | | |
| Наименование организации или имя, фамилия физического лица | УНН | Место нахождения или место жительства |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 |  |  |  |  |  |  |  |
| 2 |  |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| ... |  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 5.**

**Амортизационные сроки основных средств с целью налогообложения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование (группа) основного средства | Амортизационный срок (месяцев) | |
| Предыдущий год | Отчетный год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| ... |  |  |  |

**Раздел 6.**

**Амортизационные сроки нематериальных активов с целью налогообложения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование (группа) нематериального актива | Амортизационный срок (месяцев) | |
| Предыдущий год | Отчетный год |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 |  |  |  |
| 2 |  |  |  |
| 3 |  |  |  |
| ... |  |  |  |

**Раздел 7.**

**Выявления, относящиеся к политике бухгалтерского учета**

|  |
| --- |
|  |
|  |
|  |
|  |

**Раздел 8.**

**Бухгалтерские балансовые стоимости и налоговые базы активов и обязательств (балансовые стоимости с целью налогообложения)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №/№ | Актив/Обязательство | Бухгалтерская балансовая стоимость | | | | Налоговая база (балансовая стоимость с целью налогообложения) | | | |
| Остаток по состоянию на 1 января отчетного года | Поступление/ увеличение, в том числе полученное безвозмездно | Расход/уменьшение, в том числе, реализация, безвозмездное отчуждение, списание, утеря, амортизация или амортизационные отчисления | Остаток по состоянию на 31 декабря отчетного года | Остаток по состоянию на 1 января отчетного года | Поступление/ увеличение, в том числе полученное безвозмездно | Расход/уменьшение, в том числе, реализация, безвозмездное отчуждение, списание, утеря, амортизация или амортизационные отчисления | Остаток по состоянию на 31 декабря отчетного года |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | Основные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. | Нематериальные активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 3. | Инвестиции (в том числе предоставленные кредиты, займы) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 4. | Сырье (материалы), полуфабрикаты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. | Биологические активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. | Незавершенное производство |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. | Готовая продукция |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. | Товары |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 9. | Выданные предоплаты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. | Дебиторские задолженности бюджетам |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 11. | Дебиторские задолженности по части социальных взносов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 12. | Дебиторские задолженности по части заработной платы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 13. | Дебиторские задолженности по части дивидендов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 14. | Прочие дебиторские задолженности |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 15. | Суммы, подлежащие получению от подотчетных лиц |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 16. | Денежные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 17. | Ценные бумаги |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 18. | Прочие активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **19.** | ***Всего активов (итоговая сумма пунктов 1-18)*** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 20. | Полученные кредиты и займы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 21. | Полученные предоплаты |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 22. | Кредиторские задолженности бюджетам |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 23. | Кредиторские задолженности по части социальных взносов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 24. | Кредиторские задолженности по части заработной платы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 25. | Кредиторские задолженности по части дивидендов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 26. | Кредиторские задолженности по части закупок |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 27. | Прочие кредиторские задолженности |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 28. | Суммы, подлежащие выдаче подотчетным лицам |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 29. | Прочие обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 30. | ***Всего обязательств (итоговая сумма пунктов 20-29)*** |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 31. | Уставный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 32. | Нераспределенная прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 33. | Прочие элементы собственного капитала |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 34. | ***Всего собственного капитала (итоговая сумма пунктов 31-33)*** |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 9.**

**Доходы по видам деятельности**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид деятельности (код) | | | | | | Удельный вес (%) |
| раздел | сектор | | группа | класс | подкласс |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 10.**

**Сведения относительно налогоплательщика-резидента или налогоплательщиков, входящих в группу налогоплательщиков-резидентов Республики Армения, осуществляющих программу, одобренную Правительством Республики Армения, и включенных в эту программу**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №/№ | Наименования налогоплательщика или налогоплательщиков, входящих в группу налогоплательщиков | УНН налогоплательщика или налогоплательщиков, входящих в группу налогоплательщиков | Таможенная стоимость товаров (драмов РА) | Стоимость предоставленных организациям-нерезидентам за пределами РА услуг и (или) выполненных для них работ (за исключением строительных или строительно-монтажных работ) (драмов РА) | Сумма валюты, зачисленная на банковские счета, открытые в банках-резидентах РА от деятельности, относящейся к экспортной программе | Вид валюты (доллар США, евро, российский рубль и т.д.), зачисленной на открытые в банках-резидентах РА банковские счета, от относящейся к экспортной программе деятельности |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. |  |  |  |  |  |  |
| 2. |  |  |  |  |  |  |
| … |  |  |  |  |  |  |

**Раздел 11.**

**Сведения относительно налогоплательщика-резидента или налогоплательщиков, входящих в группу налогоплательщиков-резидентов Республики Армения, осуществляющих программу, одобренную Правительством Республики Армения, и включенных в эту программу, осуществляющих деятельность в сфере строительства или в строительно-монтажной сфере исключительно за пределами Республики Армения**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №/№ | Наименования налогоплательщика или налогоплательщиков, входящих в группу налогоплательщиков | УНН налогоплательщика или налогоплательщиков, входящих в группу налогоплательщиков | Стоимость строительных или строительно-монтажных работ (драмов РА) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. |  |  |  |
| 2. |  |  |  |
| … |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Должностное лицо | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись, имя, фамилия |

**ПОРЯДОК**

**ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ РЕЗИДЕНТА-ПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ И НЕРЕЗИДЕНТА-ПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ   
В РЕСПУБЛИКЕ АРМЕНИЯ ПОСРЕДСТВОМ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

**1.** Форма исчисления налога на прибыль (далее — Исчисление) резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения и (или) получающего доход из источников Республики Армения посредством постоянного учреждения (далее — нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения), заполняется и представляется в налоговый орган в соответствии с частью 1 статьи 134 Налогового кодекса Республики Армения (далее — Кодекс). Цифровые данные в исчислении заполняются в драмах (без лум), а участвующие в Исчислении вычитаемые суммы (отрицательные величины) указываются в скобках. Раздел 1 Исчисления заполняется организациями-резидентами (за исключением договорных инвестиционных фондов и фонда секьюритизации, созданного на основании Закона Республики Армения "О секьюритизации активов и ценных бумагах, обеспеченных активами", которые заполняют утвержденную Приложением 2 форму исчисления налога на прибыль договорного инвестиционного фонда и фонда секьюритизации), индивидуальными предпринимателями, нотариусами и нерезидентами-плательщиками налога на прибыль, осуществляющими деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения. Нерезиденты-плательщики налога на прибыль, осуществляющие деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, в разделе 1 Исчисления заполняют только доходы и уменьшения, приписываемые постоянному учреждению. По части не приписываемых постоянному учреждению доходов заполняется раздел 2 Исчисления. В разделе 1 Исчисления не заполняются элементы, не считающиеся доходом, — согласно статье 108 Кодекса, и элементы, не считающиеся расходом, — согласно статье 112 Кодекса. В представляемом индивидуальными предпринимателями и нотариусами Исчислении не заполняются личные доходы — в соответствии со статьей 4 Кодекса. По части осуществленных в рамках совместной деятельности сделок Исчисление представляется подотчетным участником совместной деятельности, в котором отражаются показатели (результаты), относящиеся как к совместной деятельности, так и непосредственно к подотчетному участнику совместной деятельности. Исчисление в налоговый орган не представляют организации-резиденты, в течение всего отчетного года осуществляющие деятельность в системе налога с оборота. В течение всего отчетного года индивидуальные предприниматели и нотариусы, осуществляющие деятельность в системе налога с оборота, представляют Исчисление в налоговый орган, где заполняют только пункт 106 раздела 1 Исчисления, а разделы 2-8 Исчисления не заполняют.

**2.** В пункте 1 Исчисления заполняется учетный номер налогоплательщика (УНН) резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения.

**3.** В пункте 2 Исчисления заполняется полное наименование организации-резидента и осуществляющей деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения организации-нерезидента, а в случае индивидуального предпринимателя, нотариуса и физического лица-нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, — имя, фамилия.

**4.** В пункте 3 Исчисления заполняется место нахождения или место жительства резидента-плательщика налога на прибыль и нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения.

**5.** В пункте 4 Исчисления заполняется сведение относительно резидентности налогоплательщика — посредством осуществления отметки в соответствующей графе.

**6.** В пункте 5 Исчисления заполняется тот отчетный период, для которого представлено исчисление.

**7.** В пунктах 6-40 раздела 1 Исчисления заполняются доходы в соответствии со статьями 4, 104, 107 и 109 Кодекса. Причем, перешедшие в отчетном году от системы налога с оборота к общей системе налогообложения резиденты заполняют доходы, получаемые после момента, когда они прекращают считаться плательщиками налога с оборота (с момента перехода от системы налога с оборота к общей системе налогообложения). В частности, в разделе 1 Исчисления:

1) в пункте 6 заполняется доход от поставки товаров, являющихся предметом торговой деятельности (купли-продажи);

2) в пункте 13 заполняется доход от отчуждения прочих активов, не являющихся товаром, продукцией, основным средством или нематериальным активом;

3) в пунктах 20-22 заполняются доходы от безвозмездно полученных активов, а также доходы от активов, полученных от участника совместной деятельности, если они получены до представления подотчетным участником установленного статьей 32 Кодекса объявления. Причем, в пункте 22 заполняется безвозмездно полученный доход с прочих активов, не являющихся денежным средством или земельным участком;

4) в пункте 26 заполняется доход, получаемый от полного или частичного дисконтирования или уступки фактически возникших (существующих) обязательств, за исключением налоговых льгот и сумм льгот по части выплат;

5) в пункте 38 заполняется доход с получаемых по производным финансовым инструментам, зарегистрированным в едином реестре производных финансовых инструментов в порядке и сроки, установленные Законом Республики Армения "О рынке ценных бумаг" платежей, которые сформировались в результате зачета и (или) неттинга обязательств;

6) в пункте 39 заполняется доход от сумм, добавляемых к суммам НДС, подлежащим зачету (уменьшению) согласно части 4 статьи 73 Кодекса, если эти суммы с целью обложения налогом на прибыль признаны уменьшением из валового дохода.

**8.** В пункте 41 раздела 1 Исчисления заполняется валовый доход за отчетный год — как итоговая сумма доходов, указанных в пунктах 6-40 раздела 1 Исчисления. В частности, в пункте 41 раздела 1 Исчисления:

1) в подпункте 2 согласно части 7 статьи 32 Кодекса заполняется доход от совместной деятельности после представления в налоговый орган объявления о подотчетном участнике совместной деятельности;

2) в подпункте 3 в соответствии с Законом Республики Армения "Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных населенных пунктах" заполняется доход, подлежащий получению от реализации продукции, полученной в результате организации производства в рамках экономической деятельности, осуществляемой в приграничных населенных пунктах, включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень.

**9.** В пунктах 42-61 раздела 1 Исчисления в соответствии со статьями 111, 114-121, 133 и 451, а также в соответствии со статьей 264 Кодекса заполняются расходы резидентов, перешедших от системы налога с оборота к общей системе налогообложения, без зачисляемых налогов. В частности, в разделе 1 Исчисления:

1) в пункте 42 заполняется первоначальная стоимость поставленных товаров, являющихся предметом торговой деятельности (купли-продажи);

2) в пункте 60 заполняется расход по части сумм, уменьшаемых из сумм НДС, подлежащих зачету (уменьшению) согласно части 2 статьи 73 Кодекса, если расходы по части указанных в той же части активов подлежат уменьшению из валового дохода;

3) в пункте 61 заполняются прочие расходы, осуществленные резидентом-плательщиком налога на прибыль и нерезидентом-плательщиком налога на прибыль, осуществляющим деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, в том числе, в соответствии с ратифицированными международными договорами Республики Армения — расходы, осуществленные для целей постоянного учреждения.

**10.** В пункте 62 раздела 1 Исчисления заполняется итоговая сумма указанных в пунктах 42-61 доходов, подлежащих уменьшению из валового дохода за отчетный год.

**11.** В пунктах 63-66 раздела 1 Исчисления заполняются потери в соответствии со статьей 122 Кодекса.

**12.** В пункте 67 раздела 1 Исчисления заполняется итоговая сумма указанных в пунктах 63-66 потерь, подлежащих уменьшению из валового дохода за отчетный год.

**13.** В пунктах 68-82 раздела 1 Исчисления заполняются прочие уменьшения в соответствии со статьями 123 и 124 Кодекса. В частности, в разделе 1 Исчисления:

1) в пункте 76 не заполняются налоговые убытки, возникшие по результатам деятельности, осуществляемой в рамках специальных систем налогообложения. До начала деятельности в рамках специальных систем налогообложения налоговые убытки, возникшие по результатам осуществленной в рамках общей системы налогообложения деятельности, в случае перехода в дальнейшем вновь от специальной системы налогообложения к общей системе налогообложения в плане уменьшения из валового дохода в расчете пяти лет, следующих за отчетным годом возникновения этих убытков, включаются также годы осуществления деятельности в рамках специальных систем налогообложения. В случае уменьшения (увеличения) налоговых убытков, выявленных осуществленной налоговыми органами в предыдущем году проверкой точности взаимоотношений с бюджетом по части налога на прибыль, в пункте 76 раздела 1 Исчисления заполняется скорректированный проверкой налоговый убыток (уточненный окончательный результат);

2) в пункте 77 заполняется 150% суммы заработной платы и приравненных к ней иных выплат, исчисленных для каждого инвалида, считающегося наемным работником (в том числе в порядке совмещения) у плательщика налога на прибыль, а также осуществляющего работу на основании гражданско-правового договора или предоставляющего услугу плательщику налога на прибыль на основании гражданско-правового договора, а также доходов, получаемых от гражданско-правового договора;

3) в пункте 78 заполняются те платежи, осуществляемые по производным финансовым инструментам, зарегистрированным в едином реестре производных финансовых инструментов в порядке и сроки, установленные Законом Республики Армения "О рынке ценных бумаг", которые сформировались в результате зачета и (или) неттинга обязательств;

4) в пункте 81 заполняется та часть пенсионных взносов, осуществляемых за себя индивидуальным предпринимателем или нотариусом в рамках добровольной пенсионной составляющей в порядке, установленном законодательством Республики Армения, которая не превышает пяти процентов налоговой базы.

**14.** В пункте 83 раздела 1 Исчисления заполняется итоговая сумма указанных в пунктах 68-82 прочих уменьшений, подлежащих уменьшению из валового дохода за отчетный год.

**15.** В пункте 84 раздела 1 Исчисления заполняется указанная в пунктах 62, 67 и 83 подлежащая уменьшению из валового дохода за отчетный год общая сумма уменьшений. В частности, в пункте 84 раздела 1 Исчисления:

1) в подпункте 2 согласно части 7 статьи 32 Кодекса заполняются уменьшения от совместной деятельности после представления в налоговый орган объявления о подотчетном участнике совместной деятельности;

2) в подпункте 3 в соответствии с Законом Республики Армения "Об освобождении от налогов деятельности, осуществляемой в приграничных населенных пунктах", заполняются уменьшения по части деятельности по организации производства в рамках экономической деятельности, осуществляемой в приграничных населенных пунктах, включенных в установленный Правительством Республики Армения перечень.

**16.** В пункте 85 раздела 1 Исчисления в соответствии со статьей 105 Кодекса заполняется налогооблагаемая прибыль (положительная разница валового дохода и уменьшений) или налоговый убыток (отрицательная разница валового дохода и уменьшений). Причем, налоговый убыток указывается в скобках.

**17.** В пункте 86 раздела 1 Исчисления заполняются льготы по уменьшению налогооблагаемой прибыли, в том числе — льготы по освобождению доходов от уплаты налога на прибыль — в соответствии со статьей 126 Кодекса, а также льготы, установленные ратифицированными международными договорами Республики Армения и (или) иными законами.

**18.** В пункте 87 раздела 1 Исчисления заполняется налогооблагаемая прибыль — с учетом льгот по уменьшению налогооблагаемой прибыли (в том числе освобождению доходов от уплаты налога на прибыль) — в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 85 и 86 сумм, если указанная в пункте 85 сумма больше 0 и одновременно итоговая сумма указанных в пунктах 85 и 86 сумм больше 0.

**19.** В пункте 88 раздела 1 Исчисления заполняется сума налога на прибыль, исчисленная по ставке, установленной частью 1 статьи 125 или частью 2 статьи 128 Кодекса.

**20.** В пункте 89 раздела 1 Исчисления в соответствии с частью 1 статьи 127 Кодекса заполняется 100% дополнительной заработной платы и приравненных к ней выплат, исчисленных в течение отчетного года по части новых рабочих мест, созданных в рамках одобренного постановлением Правительства Республики Армения бизнес плана, но не более чем 30% фактической суммы налога на прибыль, исчисленной для отчетного периода.

**21.** В пункте 90 раздела 1 Исчисления в соответствии с частью 3 статьи 127 Кодекса заполняются доходы, не полученные (недополученные) за услуги, предоставленные гражданам отдельных групп по установленным законом или в установленных законом случаях — постановлением Правительства Республики Армения дисконтированным тарифам или бесплатно.

**22.** В пункте 91 раздела 1 Исчисления заполняется сумма налога на прибыль, уменьшаемая в результате льготы по уменьшению налога на прибыль, в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 89 и 90 сумм.

**23.** В пункте 92 раздела 1 Исчисления заполняется сумма налога на прибыль после уменьшения льгот по уменьшению налога на прибыль — в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 88 и 91 сумм, если итоговая сумма указанных в пунктах 88 и 91 сумм больше 0.

**24.** В пункте 93 раздела 1 Исчисления в соответствии со статьей 20 Кодекса или в соответствии со статьей 52 действующего до 1 января 2018 года Закона Республики Армения "О налоге на прибыль" заполняется та часть сумм налога на прибыль или прочего налога, исчисляемого из прибыли, взысканная в иностранных государствах в течение предыдущих отчетных лет и подлежащая уменьшению из налога на прибыль, которая не была уменьшена из суммы налога на прибыль предыдущих отчетных лет. Данный пункт заполняется только резидентами-плательщиками налога на прибыль.

**25.** Пункты 94-96 раздела 1 Исчисления заполняются в соответствии со статьей 20 Кодекса. Данные пункты заполняются только резидентами-плательщиками налога на прибыль.

**26.** В пункте 97 раздела 1 Исчисления в соответствии со статьей 130 Кодекса заполняется сумма налога на прибыль, исчисленного и удержанного налоговым агентом по части налогооблагаемой базы из доходов, приписываемых постоянному учреждению. Причем, в данном пункте заполняются те исчисленные и удержанные налоговым агентом суммы налога на прибыль, относящиеся к которым приписываемые постоянному учреждению доходы включены в пункты 6-40 раздела 1 настоящего исчисления. Данный пункт заполняется только нерезидентами-плательщиками налога на прибыль, осуществляющими деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения,

**27.** В пункте 98 раздела 1 Исчисления заполняется сумма налога на прибыль после осуществления уменьшений — в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 92, 95 и 97 сумм, если итоговая сумма указанных в пунктах 92, 95 и 97 сумм больше 0.

**28.** В пункте 99 раздела 1 Исчисления заполняется сумма налога на прибыль, указанная в пункте 13 раздела 2 настоящего Исчисления по части не приписываемых постоянному учреждению доходов нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения.

**29.** В пункте 100 раздела 1 Исчисления заполняется общая сумма налога на прибыль — в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 98 и 99 сумм.

**30.** В пункте 101 раздела 1 Исчисления в соответствии со статьей 135 Кодекса автоматически заполняется итоговая сумма исчисленных в отчетном году предоплат налога на прибыль.

**31.** В пункте 102 раздела 1 Исчисления заполняется сумма налога на прибыль после уменьшения итоговой суммы исчисленных в отчетном году предоплат налога на прибыль — в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 100 и 101 сумм, если итоговая сумма указанных в пунктах 100 и 101 сумм больше 0.

**32.** В пункте 103 раздела 1 Исчисления в соответствии с Законом Республики Армения "О подоходном налоге" заполняются действующие до 1 января 2018 года относящиеся к отчетным периодам до 1 января 2014 года суммы уплаченных и незачтенных из фактической суммы налога на прибыль сумм минимального налога на прибыль, которые подлежат зачислению из сумм фактического налога на прибыль, превышающих суммы предоплат налога на прибыль данного отчетного периода резидента-плательщика налога на прибыль, относящихся к отчетным периодам после 1 января 2018 года — в соответствии с частью 7 статьи 451 Кодекса. Данный пункт заполняется только организациями-резидентами.

**33.** В пункте 104 раздела 1 Исчисления заполняется подлежащая уплате сумма налога на прибыль — в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 102 и 103 сумм, если итоговая сумма указанных в пунктах 102 и 103 сумм больше 0.

**34.** В пункте 105 раздела 1 Исчисления заполняется переносимая на последующие годы сумма незачтенного минимального налога на прибыль — в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 102 и 103 сумм, если итоговая сумма указанных в пунктах 102 и 103 сумм меньше 0. Данный пункт заполняется только организациями-резидентами.

**35.** В пункте 106 раздела 1 Исчисления заполняется подлежащая возмещению из государственного бюджета сумма налога на прибыль — в качестве итоговой суммы указанных в пунктах 88, 91, 95, 97, 99 и 101 сумм, если итоговая сумма указанных в пунктах 88, 91, 95, 97, 99 и 101 сумм меньше 0.

**36.** В пункте 107 раздела 1 Исчисления согласно части 3 статьи 125 Кодекса заполняется сумма налога на прибыль индивидуальных предпринимателей и нотариусов, осуществляющих деятельности, облагаемые налогом с оборота и (или) патентным налогом — по части этих видов деятельности в размере пяти тысяч драмов в месяц.

**37.** В разделе 2 Исчисления заполняются не приписываемые постоянному учреждению полученные не являющимися налоговыми агентами лицами доходы нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность в Республике Армения посредством постоянного учреждения, и суммы исчисленного по их части налога на прибыль. В частности, в таблице раздела 2 Исчисления:

1) в пунктах 1, 4, 7 и 10 заполняется код и вид дохода:

а) 001 — страховые возмещения;

б) 002 — перестраховочные взносы;

в) 003 — доходы от транспортировки (фрахта);

г) 004 — дивиденды;

д) 005 — проценты;

е) 006 — роялти;

ж) 007 — арендные платежи;

и) 008 — прирост стоимости активов;

к) 009 — прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг;

л) 010 — дивиденды, получаемые от Всеармянского банка;

м) 099 — прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения;

2) в пункте 2 заполняются величины тех доходов, фактически полученных нерезидентом-плательщиком налога на прибыль в течение отчетного периода, которые получены от не являющихся налоговыми агентами — по видам дохода. Причем, в указанном пункте не заполняются доходы, относящиеся к пункту 8 настоящего Порядка;

3) в пункте 3 заполняется итоговая сумма пункта 2;

4) в пункте 5 заполняются исчисленные из указанных в пункте 2 сумм для отчетного периода суммы налога на прибыль, исчисленные по установленной частью 4 статьи 125 Кодекса соответствующей ставке — по видам дохода;

5) в пункте 6 заполняется итоговая сумма пункта 5;

6) в пункте 8 заполняются те доходы, относящиеся к источникам Республики Армения, фактически полученные в отчетный период нерезидентом-плательщиком налога на прибыль, которые получены от не являющихся налоговыми агентами — по видам доходов, и которые по ратифицированным международным договорам Республики Армения подлежат налогообложению по ставке, отличающейся (меньшей) от ставки налога, установленной Кодексом;

7) в пункте 9 заполняется итоговая сумма пункта 8;

8) в пункте 11 заполняются суммы налога на прибыль, исчисленного для отчетного периода из сумм, указанных в пункте 8, — по видам дохода;

9) в пункте 12 заполняется итоговая сумма пункта 11;

10) в пункте 13 заполняется сумма исчисленного налога на прибыль — в качестве итоговой суммы пунктов 6 и 12.

**38.** В таблице раздела 3 Исчисления ("Дебиторские, кредиторские задолженности") заполняются обусловленные особенностями исчисления налога на прибыль статей 106, 109 и 123 Кодекса, постановления Правительства Республики Армения № 1373-N от 05 октября 2017 года "О формировании резерва (резервного фонда) возможных потерь дебиторских задолженностей, утверждении порядка признания безнадежными и списания дебиторских и кредиторских задолженностей плательщиков налога на прибыль (за исключением банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг) и признании утратившим силу постановления Правительства Республики Армения № 2052-N от 19 декабря 2002 года" дополнительные сведения о создании резерва (резервного фонда) возможных потерь дебиторских задолженностей в предыдущем и отчетном годах (строка 1, столбцы 3 и 4), о величине резерва (резервного фонда) возможных потерь дебиторских задолженностей к концу 31 декабря предыдущего и отчетного года (строка 2, столбцы 3 и 4), о суммах тех списанных безнадежных дебиторских задолженностей, которые до истечения 3 лет, следующих за днем просрочки, по окончании предыдущего года и подотчетного года не были погашены или прекращены на ином основании (строка 3, столбцы 3 и 4), о суммах тех списанных безнадежных кредиторских задолженностей, которые до истечения 3 лет, следующих за днем просрочки, по окончании предыдущего года и подотчетного года не были погашены или прекращены на ином основании (строка 4, столбцы 3 и 4).

**39.** В разделе 4 Исчисления заполняются обусловленные особенностями исчисления налога на прибыль статей 106, 109 и 123 Кодекса, постановления Правительства Республики Армения № 1373-N от 05 октября 2017 года "О формировании резерва (резервного фонда) возможных потерь дебиторских задолженностей, утверждении порядка признания безнадежными и списания дебиторских и кредиторских задолженностей плательщиков налога на прибыль (за исключением банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг) и признании утратившим силу постановления Правительства Республики Армения № 2052-N от 19 декабря 2002 года " суммы дебиторских и кредиторских задолженностей, признанных безнадежными плательщиками налога на прибыль (за исключением банков, кредитных организаций, страховых компаний и специализированных лиц рынка ценных бумаг, налогоплательщиков-водопользователей, налогоплательщиков, предоставляющих услуги по поставке питьевой воды и водоотведению, осуществляющих куплю-продажу электрической энергии лицензированных налогоплательщиков, распределяющих электрическую энергию, осуществляющих куплю-продажу природного газа лицензированных налогоплательщиков, распределяющих природный газ, налогоплательщиков, осуществляющих техническое обслуживание внутридомовой системы газопотребления населения) в течение отчетного (налогового) года. В частности, в таблице раздела 4 Исчисления:

1) в графе 1 заполняется порядковый номер;

2) в графе 2 заполняется сумма списанной налогоплательщиком безнадежной дебиторской задолженности, за исключением суммы долга, не превышающей 100 тысяч драмов по части каждого дебитора;

3) в графе 3 заполняется сумма списанной налогоплательщиком безнадежной кредиторской задолженности;

4) в графе 4 заполняется дата списания признанной налогоплательщиком безнадежной дебиторской или кредиторской задолженности;

5) в графе 5 заполняется дата вступления в законную силу судебного акта (решения, постановления или распоряжения, за исключением решения, постановления или распоряжения, принятого относительно прощения суммы дебиторской задолженности или ее нетребования на каком-либо основании) относительно удовлетворения или отклонения требования о взыскании налогоплательщиком суммы дебиторской задолженности;

6) в графе 6 заполняется наименование имеющего дебиторскую или кредиторскую задолженность другого лица или имя, фамилия физического лица;

7) в графе 7 заполняется ИНН, выданное налоговыми органами имеющего дебиторскую или кредиторскую задолженность другого лица, при наличии;

8) в графе 8 заполняется место нахождения имеющего дебиторскую или кредиторскую задолженность другого лица или в случае физического лица — место жительства;

**40.** В таблице раздела 5 Исчисления ("Амортизационные сроки основных средств с целью налогообложения") заполняются амортизационные сроки, выбранные плательщиком налога на прибыль для основных средств в предыдущие и отчетные годы, выраженные числом месяцев — в соответствии с частью 1 статьи 121, пунктом 2 части 4 и пунктом 2 части 5 статьи 451 Кодекса.

**41.** В таблице раздела 6 Исчисления ("Амортизационные сроки нематериальных активов с целью налогообложения") заполняются амортизационные сроки, выбранные плательщиком налога на прибыль для нематериальных активов в предыдущие и отчетные годы, выраженные числом месяцев — в соответствии с частью 1 статьи 121, пунктами 2 частей 4 и 5 статьи 451 Кодекса.

**42.** В таблице раздела 7 Исчисления ("Выявления, относящиеся к политике бухгалтерского учета") заполняются выявления, относящиеся к политике бухгалтерского учета в соответствии с Законом Республики Армения "О бухгалтерском учете".

**43.** В таблице раздела 8 Исчисления ("Бухгалтерские балансовые стоимости и налоговые базы активов и обязательств (балансовые стоимости с целью налогообложения)") заполняются бухгалтерские балансовые стоимости и налоговые базы (балансовые стоимости с целью налогообложения) активов и обязательств.

**44.** В таблице раздела 9 Исчисления ("Доходы по видам деятельности") заполняется удельный вес (в процентах) доходов, полученных по видам деятельности плательщика налога на прибыль в отчетном году, в валовом доходе (по снижению удельного веса). Причем, в графе "Вид деятельности (код)", виды деятельности (коды) указываются в соответствии с утвержденным приложением к приказу министра экономики Республики Армения № 874-N от 19 сентября 2013 года "Об утверждении "Классификатора видов экономической деятельности" технико-экономической и социальной информации Республики Армения" и признании утратившим силу приказа министра экономики Рeспублики Армения от 3 июня 2009 года № 372-N" Классификатором видов экономической деятельности (например: код C25910 /раздел C, сектор 25, группа 25.9, класс 25.91, подкласс 25.91.0/ соответствует "виду деятельности "Производство металлических бочек и иных аналогичных емкостей"), а в графе "Удельный вес (%)" указываются пропорции относительно валового дохода в проценте. Указанные в настоящей таблице сведения используются с целью статистики и не могут служить основанием для исчисления (переисчисления) налога на прибыль. Данная таблица подлежит обязательному заполнению, если заполнен какой-либо из пунктов 6-10 раздела 1 Исчисления.

**45.** Таблица раздела 10 Исчисления ("Сведения относительно налогоплательщика-резидента или налогоплательщиков, входящих в группу налогоплательщиков-резидентов Республики Армения, осуществляющих программу, одобренную Правительством Республики Армения, и включенных в эту программу") заполняется организациями-резидентами.

**46.** Таблица раздела 11 Исчисления ("Сведения относительно налогоплательщика-резидента или налогоплательщиков, входящих в группу налогоплательщиков-резидентов Республики Армения, осуществляющих программу, одобренную Правительством Республики Армения, и включенных в эту программу, осуществляющих деятельность в сфере строительства или в строительно-монтажной сфере исключительно за пределами Республики Армения") заполняется организациями-резидентами.

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 4  к приказу председателя Комитета государственных доходов  Республики Армения № 749-N  от 12 декабря 2018 года |

***4***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ИСЧИСЛЕНИЕ**  **НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ НЕРЕЗИДЕНТА-ПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И (ИЛИ) ПОЛУЧАЮЩЕГО ДОХОДЫ В РЕСПУБЛИКЕ АРМЕНИЯ БЕЗ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ** | Номер документа  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  *(заполняется налоговым органом)* | | | | | | | |
| 1. Учетный номер налогоплательщика |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Налогоплательщик |  | | | | | | | |
| 3. Место нахождения налогоплательщика |  | | | | | | | |
| 4. Отчетный период | Год | | | |  |  |  |  |

(драм)

|  |  |
| --- | --- |
| **5. Код и вид дохода** | **6. Полученные доходы (налогооблагаемые)** |
| 001 страховые возмещения |  |
| 002 перестраховочные взносы |  |
| 003 доходы от транспортировки (фрахта) |  |
| 004 дивиденды |  |
| 005 проценты |  |
| 006 роялти |  |
| 007 арендные платежи |  |
| 008 прирост стоимости активов |  |
| 009 прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг |  |
| 010 дивиденды, получаемые от Всеармянского банка |  |
| 099 прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения |  |
| **7. Всего** |  |
| **8. Код и вид дохода** | **9. Суммы исчисленного налога на прибыль** |
| 001 страховые возмещения |  |
| 002 перестраховочные взносы |  |
| 003 доходы от транспортировки (фрахта) |  |
| 004 дивиденды |  |
| 005 проценты |  |
| 006 роялти |  |
| 007 арендные платежи |  |
| 008 прирост стоимости активов |  |
| 009 прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг |  |
| 010 дивиденды, получаемые от Всеармянского банка |  |
| 099 прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения |  |
| **10. Всего** |  |
| **11. Код и вид дохода** | **12. Полученные доходы (облагаемые меньшей ставкой)** |
| 001 страховые возмещения |  |
| 002 перестраховочные взносы |  |
| 003 доходы от транспортировки (фрахта) |  |
| 004 дивиденды |  |
| 005 проценты |  |
| 006 роялти |  |
| 007 арендные платежи |  |
| 008 прирост стоимости активов |  |
| 009 прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг |  |
| 010 дивиденды, получаемые от Всеармянского банка |  |
| 099 прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения |  |
| **13. Всего** |  |
| **14. Код и вид дохода** | **15. Суммы исчисленного налога на прибыль** |
| 001 страховые возмещения |  |
| 002 перестраховочные взносы |  |
| 003 доходы от транспортировки (фрахта) |  |
| 004 дивиденды |  |
| 005 проценты |  |
| 006 роялти |  |
| 007 арендные платежи |  |
| 008 прирост стоимости активов |  |
| 009 прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг |  |
| 010 дивиденды, получаемые от Всеармянского банка |  |
| 099 прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения |  |
| **16. Всего** |  |
| **17. Всего исчисленная сумма налога на прибыль (пункт 10 + пункт 16)** |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Должностное лицо | \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  подпись, имя, фамилия |

**ПОРЯДОК**

**ЗАПОЛНЕНИЯ ФОРМЫ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ НЕРЕЗИДЕНТА-ПЛАТЕЛЬЩИКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И (ИЛИ) ПОЛУЧАЮЩЕГО ДОХОДЫ   
В РЕСПУБЛИКЕ АРМЕНИЯ БЕЗ ПОСТОЯННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

**1.** Форма исчисления налога на прибыль нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность и (или) получающего доходы в Республике Армения без постоянного учреждения (далее — Исчисление), заполняется и представляется в налоговый орган в соответствии с частью 3 статьи 134 Налогового кодекса Республики Армения (далее — Кодекс). В Исчислении цифровые данные заполняются в драмах (без лум). В Исчислении согласно статье 108 Кодекса не заполняются не считающиеся доходом элементы, а также те доходы, которые по ратифицированным международным договорам Республики Армения не подлежат налогообложению в Республике Армения.

**2.** В пункте 1 Исчисления заполняется Учетный номер налогоплательщика (УНН) — при наличии.

**3.** В пункте 2 Исчисления заполняется полное наименование нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность и (или) получающего доходы в Республике Армения без постоянного учреждения.

**4.** В пункте 3 Исчисления заполняется место нахождения нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность и (или) получающего доходы в Республике Армения без постоянного учреждения.

**5.** В пункте 4 Исчисления заполняется тот отчетный период, для которого представляется Исчисление.

**6.** В пунктах 5, 8, 11 и 14 Исчисления заполняется код и вид дохода:

1) 001 — страховые возмещения,

2) 002 — перестраховочные взносы,

3) 003 — доходы от транспортировки (фрахта),

4) 004 — дивиденды,

5) 005 — проценты,

6) 006 — роялти,

7) 007 — арендные платежи,

8) 008 — прирост стоимости активов,

9) 009 — прирост стоимости активов, получаемых от отчуждения ценных бумаг,

10) 010 — дивиденды, получаемые от Всеармянского банка,

11) 099 — прочие доходы, получаемые из источников Республики Армения.

**7.** В пункте 6 Исчисления заполняются величины тех доходов, фактически полученных в течение отчетного периода от нерезидента-плательщика налога на прибыль, осуществляющего деятельность и (или) получающего доходы в Республике Армения без постоянного учреждения, которые получены от не являющихся налоговыми агентами — по видам дохода. Причем, в указанном пункте не заполняются доходы, относящиеся к пункту 12 настоящего порядка.

**8.** В пункте 7 заполняется итоговая сумма пункта 6.

**9.** В пункте 9 заполняются исчисленные из указанных в пункте 6 сумм для отчетного периода суммы налога на прибыль, исчисленные по установленной частью 4 статьи 125 Кодекса ставке — по видам дохода.

**10.** В пункте 10 заполняется итоговая сумма пункта 9.

**11.** В пункте 12 заполняются те доходы, относящиеся к источникам Республики Армения, фактически полученные в отчетный период нерезидентом-плательщиком налога на прибыль, осуществляющим деятельность и (или) получающим доходы в Республике Армения без постоянного учреждения, которые получены от не являющихся налоговыми агентами — по видам доходов, и которые по ратифицированным международным договорам Республики Армения подлежат налогообложению по ставке, отличающейся (меньшей) от ставки налога, установленной Кодексом.

**12.** В пункте 13 заполняется итоговая сумма пункта 12.

**13.** В пункте 15 заполняются суммы налога на прибыль, исчисленного для отчетного периода из сумм, указанных в пункте 12, — по видам дохода.

**14.** В пункте 16 заполняется итоговая сумма пункта 15.

**15.** В пункте 17 заполняется сумма исчисленного налога на прибыль — в качестве итоговой суммы пунктов 10 и 16.