

## IMPUNEREA CU TVA A SERVICIILOR ELECTRONICE PENTRU NEREZIDENȚI

|   |   |
|---|---|
| 1. Subiectul impunerii cu TVA                                       | Subiecții impunerii cu TVA sunt, în special, organizațiile și antreprenorii individuali (articolul 59 din Codul fiscal al Republicii Armenia).  |
| 2. Tipuri de servicii electronice calificate ca obiect al impunerii | Codul fiscal al Republicii Armenia (denumit în continuare CF al RA, Cod) nu stabilește specificul furnizării de servicii prin mijloace electronice sau non-electronice, și, în ceea ce privește impozitul pe TVA pentru aceste servicii, se aplică reglementările generale stabilite de Cod. În special, în conformitate cu articolul 70 partea 2 din CF al RA, obligația de a calcula și achita TVA din tranzacțiile supuse TVA efectuate în RA de o organizație nerezidentă care nu are o reprezentanță permanentă în RA, precum și din tranzacții de furnizare de servicii supuse TVA în modul și termenii stabiliți de Cod, îi revine organizației nerezidente sau antreprenorul individual, care sunt parte la relația contractuală și sunt considerați plătitori de TVA. Conform paragrafului 5 al aceleiași părți, obligația de a calcula și de a achita TVA în modul și termenii stabiliți de Cod este suportată de o organizație nerezidentă care nu are un reprezentanță permanentă în RA, dacă partea la o relație contractuală este considerată o entitate de micro-afacere sau un plătitor de impozit pe cifra de afaceri. În același timp, se consideră că tranzacțiile care fac obiectul TVA-ului au fost efectuate în RA, dacă locul de prestare a serviciilor, conform articolului 39 din Cod, este Republica Armenia. |
| 3. Baza impozabilă  | În cazul tranzacțiilor pentru furnizarea de servicii, cu excepția cazului în care se stipulează altfel în articolul 62 din Cod, atunci baza impozitării cu TVA este valoarea lor în termeni monetari, fără TVA (articolele 61 și 62 din Codul fiscal al Republicii Armenia).  |
| 4. Cota TVA   | În ceea ce privește baza impozabilă a tranzacțiilor (prestarea de servicii) considerate a fi supuse impozitării cu TVA, TVA se calculează la o rată de 20%, cu excepția tranzacțiilor stabilite în articolele 64 și 65 din Cod (articolul 63 din Codul fiscal al Republicii Armenia).   |
| 5. Perioada de impunere   | Perioadă de impunere pentru calcularea și achitarea TVA-ului este considerată fiecare lună de raportare (articolul 69 din CF al RM).  |
| 6. Cum se depune declarația TVA                                     | Un calcul unic al TVA și al accizelor este prezentat până la data de 20 (inclusiv) a lunii următoare fiecărei perioade de raportare (articolul 75 din CF al RM).  |
| 7. Achitarea TVA  | Sumele TVA sunt achitate la bugetul de stat al RA până la data de 20 (inclusiv) a lunii următoare fiecărei perioade de raportare și, în cazurile stabilite în articolul 70 partea 2 paragraful 5 al Codului, o organizație nerezidentă, în cazul efectuării unei tranzacții care este considerată obiect al impunerii cu TVA, achită la bugetul de stat suma TVA care rezultă din această tranzacție, până în a 20-a zi a lunii următoare perioadei de raportare, inclusiv data tranzacției.  |
| 8. Moneda declarării și achitării TVA                               | Articolul 16 din CF al RA stabilește regulile privind evidența tranzacțiilor și operațiunilor denominate în valută străină, în special atunci când o organizație nerezidentă prestează servicii către un rezident al RA în RA, baza de impunere cu TVA este determinată de la data emiterii respectivului document de decontare (indiferent de  |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>circumstanțele emiterii documentului de decontare specificate în procedura stabilită de Cod ca urmare a clarificării acestor tranzacții sau indiferent de circumstanța revocării ulterioare a documentului de decontare emis pentru această tranzacție), pe baza cursului mediu de schimb al valutei, publicat în acea zi de Banca Centrală a Republicii Armenia (în continuare – BC a RA). În sensul aplicării aceluiași articol, cursul mediu de schimb publicat de BC a RA înainte de ora 16:00 a zilei date este luat drept bază a cursului mediu format pe piețele valutare, publicat de BC a RA într-o zi dată.</p>   |
| <p>9. Există o procedură pentru înregistrarea unui furnizor ca subiect al impozitării TVA?</p>             | <p>Contribuabilii sunt luați la evidență la autoritatea fiscală în conformitate cu articolele 288 și 289 din CF al RA. Codul fiscal al Republicii Armenia nu stabilește un regulament separat pentru luarea la evidență la autoritatea fiscală a organizației nerezidente care nu are o reprezentanță permanentă în Republica Armenia. O organizație nerezidentă care nu are o reprezentanță permanentă în Republica Armenia, pentru luarea la evidență la autoritatea fiscală și obținerea unui număr de înregistrare a contribuabilului, poate fi ghidată de articolele de mai sus din CF al RM și procedura stabilită prin Hotărârea Guvernului Republicii Armenia N430-H din 27.04.2017.</p> |
| <p>10. Procedura de înregistrare ca subiect al impozitării cu TVA (de la distanță / nu de la distanță)</p> | <p>A se vedea răspunsul la întrebarea 9.</p>   |
| <p>11. Adresa site-ului web</p>  | <p><a href="http://www.petekamutner.am">www.petekamutner.am</a></p>  |

În plus, dorim să vă informăm că, pentru a forma o politică de impunere unificată pentru serviciile furnizate electronic între statele membre ale EAEU, a fost elaborat un proiect de protocol care se află acum în etapa de aprobare internă “Cu privire la amendamentele la Acordul Uniunii Economice Eurasiatice din 29 mai 2014 privind stabilirea procedurii de percepere a impozitelor indirecte în prestarea de servicii pe cale electronică”, care reglementează relațiile legate de calculul și plata TVA-ului în prestarea serviciilor pe cale electronică în cadrul UEE.