

## ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ

### О налоге на добавленную стоимость

(с изменениями и дополнениями от 13 марта 1997 г. № 319-с-XIII, 23 октября 1997 г. № 379-с-XIII, 23 февраля 1998 г. № 400-с-XIII, 5 ноября 1999 г. № 535-с-XIII, 21 апреля 2000 г. № 564-с-XIII, 30 июня 2000 г. № 572-с-XIII, 30 июня 2000 г. № 574-с-XIII, 28 декабря 2000 г. № 596-с-XIII, 28 декабря 2000 г. № 606-с-XIII, 21 июня 2001 г. № 641-с-XIII, 29 ноября 2002 г. № 725-с-XIV, 6 февраля 2003 г. № 751-с-XIV, 19 января 2004 г. № 850-с-XIV, 6 мая 2004 г. № 894-с-XIV, 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV, 25 июля 2006 г. № 1420-с-XIV, 29 января 2007 г. № 1575-с-XIV, 4 августа 2009 г. № 2470-с-IV, 30 декабря 2010 г. № 2809-с-IV)

*Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV статья 1 настоящего Закона изложена в новой редакции*

*См. текст статьи в [предыдущей редакции](#)*

#### **Статья 1.** Общие положения

Настоящим Законом вводится налог на добавленную стоимость. Налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуг и стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения.

#### **Статья 2.** Плательщики налога

1. Плательщиками налога на добавленную стоимость являются:

- а) предприятия и организации, имеющие согласно законодательству Республики Абхазия статус юридических лиц, включая предприятия с иностранными инвестициями, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность;
- б) полные товарищества, реализующие товары, работы, услуги от своего имени;
- в) индивидуальные (семейные) частные предприятия, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность;
- г) филиалы, отделения и другие обособленные подразделения предприятий;
- д) международные организации и иностранные юридические лица, осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность на территории Республики Абхазия;

*Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV подпункт «е» пункта 1 статьи 2 настоящего Закона изложен в новой редакции*

*См. текст подпункта в [предыдущей редакции](#)*

е) лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица.

2. Предприятия и организации, указанные в подпунктах «а» - «д» настоящей статьи, в дальнейшем именуются - предприятия.

#### **Статья 3.** Объекты налогообложения

1. Объектами налогообложения являются:

*Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV подпункт «а» пункта 1 статьи 3 настоящего Закона изложен в новой редакции*

*См. текст подпункта в [предыдущей редакции](#)*

- а) обороты по реализации на территории Республики Абхазия товаров (работ, услуг);
- б) обороты по реализации экспортируемых из Республики Абхазия товаров, работ и услуг.

2. В соответствии с настоящим Законом объектами налогообложения считаются обороты по реализации всех товаров, как собственного производства, так и приобретенных на стороне, а также:

а) обороты по реализации товаров (работ, услуг) внутри предприятия для нужд собственного потребления, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения, а также своим работникам;

б) обороты по реализации товаров (работ, услуг) без оплаты стоимости в обмен на другие товары (работы, услуги);

в) обороты по передаче безвозмездно или с частичной оплатой товаров (работ, услуг) другим предприятиям или физическим лицам;

г) обороты по реализации предметов залога.

#### **Статья 4. Определение облагаемого оборота**

1. облагаемый оборот определяется на основе стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), исходя из применяемых цен и тарифов, без включения в них налога на добавленную стоимость.

*[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV абзац второй пункта 1 статьи 4 настоящего Закона изложен в новой редакции](#)*

*См. текст абзаца в [предыдущей редакции](#)*

В облагаемый оборот включаются также любые получаемые предприятиями денежные средства, если их получение связано с расчетами по оплате товаров (работ, услуг).

При исчислении облагаемого оборота по товарам, с которых взимаются акцизы, в него включается сумма акцизов.

При обмене товарами (работами, услугами), при их передаче безвозмездно или с частичной оплатой, а также при реализации по ценам не выше себестоимости облагаемый оборот определяется исходя из рыночных цен, сложившихся на момент обмена или передачи (в том числе на биржах), но не ниже цен, определенных с учетом фактической себестоимости товаров (работ, услуг) и прибыли, исчисленной по предельному уровню рентабельности, установленному Правительством Республики Абхазия или уполномоченным им органом для предприятий-монополистов.

При использовании внутри предприятия товаров (работ, услуг) собственного производства, затраты по которым не относятся на издержки производства и обращения, за основу определения облагаемого оборота принимается стоимость этих или аналогичных товаров (работ, услуг), исчисленная по применяемым ценам (тарифам), а при их отсутствии - из фактической себестоимости.

При реализации товаров собственного производства предприятием населению, включая своих работников, или при натуральной оплате труда, в облагаемый оборот включается стоимость товаров по свободным розничным ценам, включая торговую надбавку.

Облагаемым оборотом при изготовлении товаров из давальческого сырья и материалов является стоимость их обработки, а по подакцизным товарам - стоимость их обработки с учетом акцизов.

*[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV пункт 2 статьи 2 настоящего Закона изложен в новой редакции](#)*

*См. текст пункта в [предыдущей редакции](#)*

2. Для строительных, строительного-монтажных и ремонтных предприятий облагаемым оборотом является стоимость реализованной строительной продукции (работ, услуг).

3. Не облагаются налогом обороты угледобывающих и углеперерабатывающих предприятий по реализации угля и продуктов углеобогащения.

4. При осуществлении предприятиями посреднических услуг облагаемым оборотом является сумма дохода, полученная в виде надбавок, вознаграждений и сборов.

5. У предприятий розничной торговли облагаемый оборот при реализации товаров определяется в виде разницы между ценами их реализации и ценами, по которым они производят расчеты с поставщиками, включая сумму налога на добавленную стоимость.

В таком же порядке определяется облагаемый оборот при аукционной продаже товаров, а также по заготовительным, снабженческо-сбытовым, оптовым и другим организациям - при реализации ими товаров по ценам, превышающим цену покупки.

#### 6. Изъят

*См. текст пункта 6*

**Статья 5.** Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога

1. От налога на добавленную стоимость освобождаются:

*Законом Республики Абхазия от 30 декабря 2010 г. № 2809-с-IV в подпункт «а» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона внесены изменения, вступающие в силу с 1 января 2011 г.*

*См. текст подпункта в предыдущей редакции*

а) экспортируемые товары собственного производства (работы, услуги), кроме металла, а также услуги по транспортировке, погрузке, разгрузке, перегрузке экспортируемых товаров и при транзите иностранных грузов через территорию Республики Абхазия;

б) товары и услуги, предназначенные для официального пользования иностранных дипломатических и приравненных к ним представительств, а также для личного пользования дипломатического и административного персонала этих представительств, включая членов их семей, проживающих вместе с ними;

*Законом Республики Абхазия от 6 мая 2004 г. № 894-с-XIV подпункт «в» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона изложен в новой редакции*

*См. текст подпункта в предыдущей редакции*

в) услуги по перевозке пассажиров троллейбусом, а также по перевозке пассажиров и грузов железнодорожным транспортом в пределах Республики Абхазия;

г) квартирная плата;

*Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV подпункт «д» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона изложен в новой редакции*

*См. текст подпункта в предыдущей редакции*

д) стоимость выкупаемого в порядке приватизации имущества государственных предприятий, стоимость приобретаемых гражданами жилых помещений в домах государственного жилищного фонда (в порядке приватизации), а также арендная плата за арендные предприятия, образованные на базе государственной собственности;

*Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV в подпункт «е» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона внесено дополнение*

*См. текст подпункта в предыдущей редакции*

е) операции по страхованию и перестрахованию, выдаче и передаче ссуд, а также операции, совершаемые по денежным вкладам, расчетным, текущим и другим счетам, банковские операции, за исключением операций по инкассации;

ж) операции, связанные с обращением валюты, денег, банкнот, являющихся законными средствами платежа (кроме используемых в целях нумизматики), а также ценных бумаг (акций, облигаций, сертификатов, векселей и других);

з) продажа почтовых марок (кроме коллекционных), маркированных открыток, конвертов, лотерейных билетов;

Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV подпункт «и» пункта 1 статьи 3 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст подпункта в предыдущей редакции

и) действия, выполняемые уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, а также пошлины и сборы, взимаемые уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении предприятиям, учреждениям и организациям или физическим лицам определенных прав; услуги, оказываемые членами коллегии адвокатов и переводчиками иностранных языков;

к) выдача, получение и уступка патентов, авторских прав, лицензий;

Законом Республики Абхазия от 21 июня 2001 г. № 641-с-XIII в подпункт «л» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона внесено дополнение

См. текст подпункта в предыдущей редакции

л) услуги в сфере народного образования, связанные с учебно-производственным процессом, плата за обучение детей и подростков в кружках, секциях, студиях, за использование спортивных сооружений, а также услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях и по уходу за больными и престарелыми, а также товары (работы, услуги), произведенные образовательными учреждениями, если доход направляется на их непосредственные нужды, а также образовательный процесс в государственных автошколах;

Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV подпункт «м» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст подпункта в предыдущей редакции

м) научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, выполняемые за счет средств государственного бюджета, выполняемые учреждениями образования и науки на основе хозяйственных договоров;

Законом Республики Абхазия от 25 июля 2006 г. № 1420-с-XIV подпункт «н» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст пункта в предыдущей редакции

н) услуги учреждений культуры и искусства, Государственной телерадиокомпании (объявления, реклама, трансляция телерадиопрограмм России, перегон видео- и аудиоматериалов и другие, прибыль от которых направляется ею на покрытие собственных расходов в счет государственного финансирования), религиозных объединений, театрально-зрелищные, спортивные, оборонно-спортивные, культурно-просветительные, развлекательные мероприятия, включая видеопоказ;

о) обороты казино, игровых автоматов, выигрыши по ставкам на ипподромах;<sup>[1]</sup>

п) ритуальные услуги похоронных бюро, кладбищ, проведение обрядов и церемоний религиозными организациями;

Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV подпункт «р» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст подпункта в предыдущей редакции

р) обороты по реализации продовольственных товаров по перечню согласно приложению к настоящему Закону;

Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV подпункт «с» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст подпункта в предыдущей редакции

с) услуги органов связи по пересылкам и доставке гражданам пенсий и пособий;

Законом Республики Абхазия от 29 января 2007 г. № 1575-с-XIV подпункт «т» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона изложен в новой редакции

См. текст пункта в предыдущей редакции

т) работы, выполненные строительными организациями за счет бюджетных средств, а также работы, выполненные по ремонту и строительству учебных заведений за счет других источников финансирования;

у) магазины свободной торговли;

ф) гуманитарная помощь, а также товары и технологическое оборудование в рамках безвозмездной помощи;

х) услуги вневедомственной охраны МВД Республики Абхазия;

*[Законом Республики Абхазия 23 февраля 1998 г. № 400-с-XIII в подпункт «ц» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона внесено изменение](#)*

*[См. текст подпункта в предыдущей редакции](#)*

ц) платные медицинские услуги для населения, лекарственные средства (в т.ч. лекарства-субстанции), изделия медицинского назначения, протезно-ортопедические изделия и медицинская техника, а также технические средства, включая автотранспорт, которые не могут быть использованы иначе, как для профилактики инвалидности и реабилитации инвалидов;

*[Законом Республики Абхазия от 30 июня 2000 г. № 574-с- XIII пункт 1 статьи 5 настоящего Закона дополнен подпунктом «ч»](#)*

ч) выпуск учебной литературы издательско-полиграфическими организациями в пределах сумм бюджетного финансирования в рамках государственного заказа;

*[Законом Республики Абхазия от 29 ноября 2002 г. № 725-с-XIV подпункт «ш» пункта 1 статьи 5 настоящего Закона изложен в новой редакции](#)*

*[См. текст пункта в предыдущей редакции](#)*

ш) услуги по основной деятельности ботанических садов, дендрологических парков, национальных заповедников (парков), кроме Ричинского реликтового национального парка;

*[Законом Республики Абхазия от 28 декабря 2000 г. № 596-с-XIII пункт 1 статьи 5 настоящего Закона дополнен подпунктом «щ»](#)*

щ) пошив военной форменной одежды за счет бюджетных средств.

Перечень товаров (работ, услуг), освобождаемых от налога на добавленную стоимость, является единым на всей территории Республики Абхазия.

**Статья 6. Ставки налога**

*[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV в статью 6 настоящего Закона внесено изменение](#)*

*[См. текст статьи в предыдущей редакции](#)*

Налог на добавленную стоимость устанавливается по единой ставке в размере 10 процентов.

**Статья 7. Порядок исчисления налога**

1. Реализация товаров (работ, услуг) предприятиям производится по ценам (тарифам), увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость. При этом в расчетных документах на реализуемые товары (работы и услуги) сумма налога указывается отдельной строкой.

Реализация товаров (работ, услуг) населению производится по ценам и тарифам, включающим в себя сумму налога на добавленную стоимость по установленной ставке.

2. Налог на приобретаемые сырье, материалы, топливо, комплектующие и другие изделия, основные средства и нематериальные активы, используемые для производственных целей, на издержки обращения и производства не относится.

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащая взносу в бюджет, определяется как разница между суммами налога, полученными от покупателей за реализованные им товары (работы, услуги), и суммами налога по материальным

ресурсам, топливу, работам, услугам, стоимость которых фактически отнесена (списана) в отчетном периоде на издержки производства и обращения.

*[Законом Республики Абхазия от 19 января 2004 г. № 850-с-XIV пункт 3 статьи 7 настоящего Закона изложен в новой редакции](#)*

*См. текст пункта в [предыдущей редакции](#)*

3. При экспорте товаров собственного производства предприятиями, которые не являются непосредственными производителями, налоговыми органами по письменному подтверждению таможенных органов в срок, не превышающий трех дней, производится возврат ранее уплаченных сумм налога на добавленную стоимость. По соглашению между таможенными и налоговыми органами Республики Абхазия возврат ранее уплаченных сумм налога на добавленную стоимость может производиться таможенными органами с условием последующей компенсации.

4. Налог на добавленную стоимость, уплаченный при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе материальных ресурсов, в странах СНГ, ввозимых на территорию Республики Абхазия, относится на издержки производства и обращения, включается в цену реализации и не входит в налогооблагаемый оборот.

5. После выпуска товаров в свободное обращение на территории Республики Абхазия для последующей реализации налог на добавленную стоимость исчисляется на всех стадиях прохождения и реализации товаров в порядке, установленном для отечественных товаров.

*[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV пункт 6 статьи 7 настоящего Закона изложен в новой редакции](#)*

*См. текст пункта в [предыдущей редакции](#)*

6. Суммы налога, уплаченные при приобретении основных средств и нематериальных активов вычитаются из сумм налога, подлежащих взносу в бюджет, равными долями в течение двух лет начиная с момента ввода в эксплуатацию основных средств и принятия на учет нематериальных активов.

7. Вычет сумм налога по материальным ресурсам (работам, услугам) производится за тот отчетный период, в котором поступают расчетные документы на них.

При этом не исключается из налоговой суммы, полученной от покупателей, налог, уплаченный поставщикам:

а) по товарам (работам, услугам), использованным на непроизводственные нужды, по которым уплата налога производится за счет соответствующих источников финансирования, а также по приобретаемым служебным автомобилям и микроавтобусам;

*[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV подпункт «б» пункта 7 статьи 7 настоящего Закона изложен в новой редакции](#)*

*См. текст подпункта в [предыдущей редакции](#)*

б) по товарам (работам, услугам), использованным при осуществлении операций, освобожденных от налога в соответствии с [подпунктами «в» - «ц»](#) пункта 1 статьи 5 настоящего Закона. Суммы налога, уплаченные поставщиками по таким товарам (работам, услугам), относятся на издержки производства и обращения.

*[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV в пункт 8 статьи 7 настоящего Закона внесены изменения](#)*

*См. текст пункта в [предыдущей редакции](#)*

8. В случае превышения сумм налога, уплаченных поставщикам за приобретаемые материальные ценности, над суммами налога, исчисленными по реализации товаров (работ, услуг), возникающая разница засчитывается в счет предстоящих платежей или возмещается за счет общих поступлений этого налога не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Аналогичный порядок зачета или возмещения сумм налога, уплаченных поставщикам, применяется и при реализации товаров (работ, услуг), освобожденных от уплаты налога в соответствии с [подпунктами «а» - «б»](#) пункта 1 статьи 5 настоящего Закона.

**Статья 8.** Сроки уплаты налога

1. Уплата налога производится ежемесячно исходя из фактических оборотов по реализации товаров (работ, услуг) за истекший календарный месяц в срок не позднее 15-го числа следующего месяца.

[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV пункт 2 статьи 8](#) настоящего Закона изложен в новой редакции

[См. текст пункта в предыдущей редакции](#)

2. Для предприятий, которые определяют срок реализации по отгрузке товаров (выполнению работ, услуг), датой совершения оборота считается их отгрузка (выполнение) и предъявление покупателям расчетных документов.

[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV пункт 3 статьи 8](#) настоящего Закона изложен в новой редакции

[См. текст пункта в предыдущей редакции](#)

3. Плательщики налога ежемесячно представляют налоговым органам по месту своего нахождения расчеты по установленной форме до 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

**Статья 9.** Ответственность плательщиков и контроль налоговых органов

1. Ответственность за правильность и своевременность уплаты налога в бюджет возлагается на плательщиков и их должностных лиц.

2. Контроль за внесением налога в бюджет осуществляется налоговыми органами в соответствии с законодательством Республики Абхазия.

**Статья 10.** Заключительные положения

[Законом Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV статья 10](#) настоящего Закона изложена в новой редакции

[См. текст статьи в предыдущей редакции](#)

[Инструкция](#) по применению настоящего Закона разрабатывается и издается Министерством по налогам и сборам Республики Абхазия по согласованию с Министерством финансов Республики Абхазия

ПРЕДСЕДАТЕЛЬ  
ВЕРХОВНОГО СОВЕТА  
РЕСПУБЛИКИ АБХАЗИЯ В. АРДЗИНБА

г. Сухум

8 сентября 1994 г.

№ 165-с

[Законом](#) Республики Абхазия от 7 апреля 2006 г. № 1294-с-XIV настоящий Закон дополнен приложением

**Приложение**  
к [Закону](#) Республики Абхазия  
«О налоге на добавленную стоимость»  
от 8 сентября 1994 года, № 165-с

**Перечень**  
**продовольственных товаров, обороты по реализации которых, освобождаются от**  
**налога на добавленную стоимость**

Скот и птица в живом весе  
Мясо и мясопродукты  
Молоко и молокопродукты  
Яйца и яйцопродукты  
Масло растительное  
Маргарин  
Сахар, включая сахар-сырец  
Соль  
Зерно, комбикорма, кормовые смеси, зерновые отходы  
Маслосемена и продукты их переработки (шроты, жмыхи)  
Хлеб и хлебобулочные изделия (включая сдобные, сухарные и бараночные)  
Крупа  
Мука  
Макаронные изделия  
Рыба живая  
Море и рыбопродукты, в том числе рыба охлажденная, мороженая и других видов обработки, сельди, консервы и пресервы  
Продукты детского питания  
Овощи (в том числе картофель)

---

[1] В соответствии с [Законом](#) Республики Абхазия от 20 февраля 2006 г. № 1244-с-XIV деятельность в сфере игорного бизнеса на территории Республики Абхазия запрещена