

Налоговый кодекс Азербайджанской республики¹

(Утвержден Законом Азербайджанской Республики от 11 июля 2000 г. № 905- IQ)

Общая часть

Глава 1. Общие положения

<...>

Статья 13. Основные понятия, используемые в настоящем Кодексе

<...> 13.2.40. депозитный счет НДС — единый казначейский счет, на котором совершаются операции, связанные с поступлением, учетом, движением НДС и его перечислением в государственный бюджет.

<...>

Глава XI. Налог на добавленную стоимость

Статья 153. Понятие налога на добавленную стоимость

Налогом на добавленную стоимость (далее — НДС) является разница между суммой налога, исчисляемого с налогооблагаемого оборота, и суммой налога, подлежащей зачету в соответствии с электронными налоговыми счетами-фактурами, подаваемыми в соответствии с положениями настоящего Кодекса, или документами, указывающими уплату НДС при импорте. (3, 24)

Статья 154. Плательщики налога

154.1. Плательщиками НДС являются лица, вставшие или обязанные встать на учет в качестве плательщиков НДС.

154.2. Лицо становится плательщиком налога с момента его постановки на учет. Лицо, обязанное подать заявление о постановке на учет, но не вставшее на учет, признается налогоплательщиком с начала отчетного периода, следующего за периодом, в котором возникла обязанность подачи заявления о постановке на учет.

154.3. Лица, ввозящие в Азербайджанскую Республику товары, подлежащие обложению НДС, признаются плательщиками НДС по таким ввозимым товарам.

154.4. Лицо-нерезидент, которое выполняет работы или оказывает услуги без постановки на учет для целей НДС и которое обязано уплачивать налог в соответствии со статьей 169 настоящего Кодекса, признается плательщиком налога по указанным работам или услугам.

154.5. Совместная предпринимательская деятельность, которая осуществляется без образования юридического лица в соответствии со статьей 137 настоящего Кодекса, для целей НДС рассматривается как деятельность, осуществляемая отдельным лицом.

154.6. Производители подакцизных товаров и лица, занимающиеся деятельностью по жилищному строительству, считаются плательщиками НДС. (3, 24)

Статья 155. Требование подачи заявления о постановке на учет

155.1. Занимающиеся предпринимательской деятельностью лица, у которых объем налогооблагаемых операций в течение любого месяца (месяцев) последовательного 12-месячного периода превышает

¹ Полный русский текст (неофициальный перевод):
http://www.icnl.org/research/library/files/Azerbaijan/Tax_Code_RUS.pdf

120.000 манатов (за исключением лиц, указанных в статьях 218.1.1.1 и 218.1.1.3 настоящего Кодекса), в течение 10 дней с даты, указанной в статье 157.3.1 настоящего Кодекса, обязаны подать заявление о регистрации в целях НДС.

Если общая стоимость операции по одной сделке или договору превышает 120.000 манатов, данная операция признается операцией, облагаемой НДС, и осуществляющее данную операцию лицо до даты проведения операции обязано подать заявление о регистрации в целях НДС.

155.2. При определении общей стоимости налогооблагаемых операций для целей статьи 155.1 настоящего Кодекса поставка товаров, выполнение работ и оказание услуг нерезидентом принимаются во внимание только в том случае, если осуществляются через постоянное представительство в Азербайджанской Республике.

155.3. В случае, предусмотренном статьей 155.1 настоящего Кодекса, либо в случае, когда участник является плательщиком НДС, лицо, указанное в статье 154.5 настоящего Кодекса, обязано подать заявление о постановке его на учет. (3, 6, 9, 16, 24, 33)

Статья 156. Добровольный учет

156.1. Лицо, занимающееся предпринимательской деятельностью и не обязанное встать на учет, может добровольно подать в налоговый орган заявление об учете для целей НДС.

156.2. Наряду с другими сведениями в заявлении, форма которого определяется соответствующим органом исполнительной власти, должны быть указаны следующие сведения:

156.2.1. предусмотренный вид предпринимательской деятельности;

156.2.2. предполагаемый квартальный оборот;

156.2.3. вид предоставляемого товара, выполняемой работы и оказываемой услуги;

156.2.4. количество финансовых средств, для осуществления деятельности;

156.2.5. источники товаров, работ и услуг, которые будут приобретены;

156.2.6. численность работников, которые будут привлечены во время деятельности;

156.2.7. стоимость производственного оборудования и других активов, которые будут привлечены во время деятельности. (14, 21)

Статья 157. Учет

157.1. Заявление об обязательной или добровольной постановке на учет для целей НДС представляется по форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти.

157.2. При прохождении лицом регистрации в целях НДС налоговый орган обязан зарегистрировать данное лицо в государственном реестре плательщиков НДС и не позднее 5 рабочих дней после представления заявления выдать ему регистрационное извещение по форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти, указать в данном извещении наименование налогоплательщика и иные касающиеся его сведения, дату вступления регистрации в силу и его ИНН.

В случае если установлено, что сведения в заявлении лица являются неправильными, по результатам исследования налоговый орган составляет обоснованный акт по форме, установленной в четвертом абзаце статьи 157.2. настоящего Кодекса. Акт составляется в двух экземплярах и один экземпляр предоставляется лицу. Лицо в течение 5 дней со дня получения акта должен устранить неточности и представить его в налоговый орган, в случае отсутствия неточностей в представленном заявлении лицо ставится на учет и об этом налоговый орган направляет лицу извещение.

В случае если лицо не устранило неточности, установленные во втором абзаце настоящей статьи, и не поставлено на учет, налоговым органом ему представляется извещение об отказе без постановки на учет.

~~Форма акта, составляемого по результатам исследования, устанавливается соответствующим органом исполнительной власти.~~

Извещение о регистрации плательщика НДС выдается плательщику НДС один раз и хранится у него. Если извещение о регистрации плательщика НДС утеряно или пришло в непригодное состояние, на основании обращения налогоплательщика ему выдается копия извещения.

157.3. Постановка на учет, в зависимости от того, какая из указанных ниже дат наступит раньше другой, вступает в действие:

157.3.1. при обязательной постановке на учет:

§ если объем налогооблагаемых операций в течение любого месяца (месяцев) последовательного 12-месячного периода превышает 120.000 манатов — в первый день следующего месяца;

§ если общая стоимость облагаемой НДС операции по одной сделке или договору превышает 120.000 манатов — до даты проведения операции.

157.3.2. при добровольной постановке на учет — в первый день отчетного периода, следующего за месяцем, в котором было подано заявление о постановке на учет;

157.3.3. с даты, указанной в заявлении налогоплательщика о регистрации, но не превышая 3-летний период, установленный статьей 85.4 настоящего Кодекса.

По истечении 3-летнего периода, указанного в статье 85.4 настоящего Кодекса, уточнение и зачет налогоплательщиком НДС не допускается.

157.4. Налоговый орган обязан вести реестр плательщиков НДС. При внесении налогоплательщиков в реестр НДС, используются сведения, содержащиеся в заявлениях о постановке на учет, представленных ими в налоговые органы.

157.5. Налоговый орган по своей инициативе ставит на учет налогоплательщика, обязанного встать на учет для целей НДС, но не подавшего заявление о постановке на учет ~~(за исключением налогоплательщиков, указанных во втором абзаце статьи 158.2 настоящего Кодекса)~~, и направляет ему соответствующее извещение о постановке на учет.

157.6. Если в сведениях плательщиков НДС произошли изменения, в государственный реестр плательщиков НДС вносятся соответствующие поправки.

~~*157.7. Если регистрация плательщика НДС для целей НДС аннулирована, в государственном реестре плательщиков НДС стираются сведения о плательщиках НДС и отзывается выданное извещение о регистрации.*~~

157.8. На основании официальных запросов в случаях, определенных настоящим Кодексом, запрашивающему выдается "Выписка из реестра плательщиков НДС. (9, 14, 16, 21, 33)

Статья 158. Аннулирование учета

158.1. При прекращении налогоплательщиком операций, облагаемых НДС *(за исключением случаев, предусмотренных в статье 16.3 настоящего Кодекса)*, налогоплательщик обязан подать заявление об аннулировании учета для целей НДС. В этом случае аннулирование учета для целей НДС вступает в силу со дня полного прекращения налогооблагаемых операций налогоплательщика.

158.2. Если общая сумма налогооблагаемых операций налогоплательщика в течение 12 календарных месяцев не превышает *60.000 манатов*, то в любое время по истечении *одного года* с даты вступления в действие последней постановки на учет для целей НДС налогоплательщик может подать заявление об аннулировании учета, за исключением случаев, предусмотренных статьей 158.1 настоящего Кодекса. Аннулирование учета для целей НДС вступает в силу со дня подачи в налоговый орган заявления об аннулировании постановки на учет.

Налоговый орган обязан отправить соответствующему органу исполнительной власти сведения об аннулировании НДС-регистрации лица в течение одного рабочего дня.

158.3. Налоговый орган должен аннулировать в реестре плательщиков НДС фамилию, имя, отчество и другие данные лица, учет которого для целей НДС аннулируется, и отозвать извещение об учете. (6, 9, 14, 16, 21, 24, 33)

Статья 159. Объект налогообложения

159.1. Объектом налогообложения являются предоставление товаров, выполнение работ, оказание услуг и налогооблагаемый импорт.

159.2. Налогооблагаемыми операциями признаются отправка товаров, выполнение работ и оказание услуг в рамках самостоятельной предпринимательской деятельности или совместной предпринимательской деятельности без образования юридического лица, если они осуществляются на территории Азербайджанской Республики в соответствии со статьями 167 или 168 настоящего Кодекса, кроме отправки товаров, выполнения работ и оказания услуг, освобожденных в соответствии с положениями настоящей главы от обложения налогом. В соответствии со статьей 168 настоящего Кодекса оказание услуг или выполнение работ за пределами Азербайджанской Республики не признаются налогооблагаемыми операциями.

159.3. Налогооблагаемым ввозом признается ввоз товаров, за исключением ввоза, в соответствии с настоящей главой не облагаемого налогом. Для целей НДС не рассматриваются в качестве импортируемых товары, которые пропущены на территорию Азербайджанской Республики в порядке транзитной перевозки грузов, временного ввоза или которые ввезены в соответствии с таможенным законодательством для внутреннего потребления либо считаются не принятыми.

159.4. Передача налогоплательщиком товаров, выполнение работ или оказание услуг своим работникам или иным лицам с оплатой или безвозмездно, а также бартерные операции признаются налогооблагаемыми операциями.

159.5. Если налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги) с уплатой НДС и получает соответствующее возмещение или имеет право на ее возмещение, то использование этих товаров (работ, услуг) в некоммерческих целях, утрата, недостача, порча, списание с учета без полной амортизации или кража товаров, за исключением чрезвычайных обстоятельств, признается налогооблагаемой операцией.

159.6. При аннулировании постановки на учет налогоплательщика товары, остающиеся в его владении во время аннулирования, расцениваются как товары, представленные в то же время и в рамках налогооблагаемых операций.

159.7. Независимо от других положений настоящей статьи поставка товаров лицом, приобретшим товары в результате операций, облагаемых НДС, но на основании статьи 175 настоящего Кодекса не обладавшим правом на возмещение НДС при их приобретении, не признается налогооблагаемой операцией. Если при приобретении товаров не произведено частичное возмещение, то сумма налогооблагаемой операции уменьшается пропорционально не произведенной части возмещения.

159.8. Операции, совершаемые с применением НДС лицами, не зарегистрированными в качестве плательщиков НДС, а также их же операции, освобожденные от НДС или привлекаемые к НДС по нулевой (0) ставке, но совершаемые с применением НДС, являются объектом налогообложения.

159.9. Минимальный оборот, облагаемый налогом в целях НДС, исчисляется лицами, занимающимися деятельностью по квартирному строительству, путем применения коэффициентов, установленных соответствующим органом исполнительной власти по территориальным зонам городов и районов страны, к сумме в 225 манатов на каждый квадратный метр, налогооблагаемого объекта, определенного статьей 219.1.2 настоящего Кодекса.

159.10. В соответствии со статьями 164.1.15, 164.1.16 и 164.2 настоящего Кодекса представление на территории Азербайджанской Республики импортных товаров, освобожденных от НДС, считается налогооблагаемой операцией. (3, 6, 16, 21, 33)

Статья 160. Предоставление предприятия

160.1. Предоставление всех активов предприятия или самостоятельно действующего на предприятии подразделения одним налогоплательщиком другому налогоплательщику в рамках одной операции не признается налогооблагаемой операцией.

160.2. В случае, указанном в статье 160.1 настоящего Кодекса, лицо, приобретшее либо принявшее предприятие (~~самостоятельно действующее на предприятии подразделение~~), принимает на себя указанные в настоящей главе и относящиеся к предоставляемому предприятию (~~самостоятельно действующему на предприятии подразделению~~) права и обязательства лица, предоставившего ему это предприятие. Настоящее положение не освобождает лицо, которое предоставило предприятие (~~самостоятельно действующее на предприятии подразделение~~), от уплаты налогов, процентов или финансовых санкций за предыдущие налоговые периоды.

160.3. Настоящая статья применяется только в том случае, если стороны, предоставляющие и приобретающие (принимаящие) предприятие (~~самостоятельно действующее подразделение в предприятии~~), не позднее 10-дневного срока со дня предоставления письменно сообщили налоговому органу о применении положений настоящей статьи. (11)

Статья 161. Стоимость налогооблагаемой операции

161.1. Стоимость облагаемой налогом операции определяется исходя из суммы платы, которую налогоплательщик получает или имеет право получить от клиента либо любого иного лица без учета НДС (но включая любые пошлины, налоги или иные сборы).

161.2. В случае, если налогоплательщик взамен налогооблагаемой операции получает или имеет право получить товары, работы или услуги, то рыночная стоимость этих товаров, работ или услуг без учета НДС (но включая любые пошлины, налоги или иные сборы) включается в стоимость налогооблагаемой операции.

161.3. В случаях, указанных в статьях 159.4, 159.5 и 159.6 настоящего Кодекса, стоимость налогооблагаемой операции представляет собой стоимость предоставленных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, формирующуюся без учета НДС (но включая любые пошлины, налоги или иные сборы). Стоимость налогооблагаемой операции определяется в порядке, установленном статьей 159 настоящего Кодекса. Этот порядок применяется и к остающимся товарам при аннулировании постановки на учет в соответствии со статьей 159.6 настоящего Кодекса.

Статья 162. Стоимость налогооблагаемого ввоза

162.1. Стоимость налогооблагаемого ввоза складывается из таможенной стоимости товаров, определяемой в соответствии с таможенным законодательством Азербайджанской Республики, и сумм налогов и пошлин (без учета НДС), подлежащих уплате при ввозе товаров в Азербайджанскую Республику.

162.2. При оказании услуги, которая в соответствии со статьей 171.2 настоящего Кодекса признается частью ввоза, ее стоимость без учета НДС прибавляется к стоимости, указанной в статье 162.1 настоящего Кодекса.

Статья 163. Корректировка налогооблагаемого оборота

163.1. Настоящая статья применяется к налогооблагаемым операциям по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, при:

163.1.1. полной или частичной отмене операции, в том числе полном или частичном возврате товаров;

163.1.2. изменении характера операции;

163.1.3. изменении согласованной компенсации за операцию вследствие падения цен или какой-либо иной причины; или

163.1.4. обнаружении обстоятельств, дающих основание для корректировки налогооблагаемого оборота, после выставления *электронной налоговой* счет-фактуры налогоплательщиком и выполнении такой корректировки в соответствии с законодательством.

163.2. Если налогоплательщик в результате одного из случаев, предусмотренных в статье 163.1 настоящего Кодекса:

163.2.1. выставил *электронную налоговую* счет-фактуру для НДС и в этой *электронной налоговой* счет-фактуре неверно указал сумму НДС, или

163.2.2. неверно указал сумму налога в декларации для НДС, вносятся корректировки согласно статьям 174.2 или 175.5 настоящего Кодекса. Корректировка производится в отчетном периоде, в котором произошли изменения на базе оценки. (24)

Статья 164. Освобождение от уплаты налога

164.1. Кроме экспорта товаров, не облагаются НДС следующие виды предоставления товаров, выполнения работ и оказания услуг, а также следующие виды ввоза:

164.1.1. стоимость выкупаемого в порядке приватизации имущества государственного предприятия, а также часть арендной платы *от сдачи в аренду государственного имущества*, подлежащая уплате в бюджет;

164.1.2. оказание финансовых услуг (~~включая финансовый лизинг~~);

164.1.3. вывоз или ввоз национальной или иностранной валюты (кроме целей нумизматики), а также ценных бумаг;

164.1.4. ввоз золота, предназначенных для размещения в активах *Центрального банка* Азербайджанской Республики и *Государственного нефтяного фонда* Азербайджанской Республики, а также ввоз валютных ценностей *Центрального Банка* Азербайджанской Республики, денежных знаков, юбилейных монет и иных подобных ценностей Азербайджанской Республики, изготовленных за границей;

164.1.5. *вложение какого-либо имущества в виде пая в уставный фонд (капитал) предприятия, кроме ввозимого имущества (вложение имущества в виде пая, если это не связано непосредственно с приобретением другого имущества)*;

164.1.6. государственная пошлина, плата за разрешение, сборы, взимаемые органами государственной власти, местного самоуправления и иными уполномоченными органами и предоставляемые ими взамен удержанных сумм услуги, *взимаемая частными нотариусами плата (за проведение нотариальных действий и услуги, предоставленные в связи с нотариальными действиями)*, в пределах удержанных сумм;

164.1.7 ~~покупка товаров, выполнение работ и оказание услуг и их ввоз за счет кредитов и займов международных организаций, правительств иностранных государств, за счет кредитов и займов, выделенных иностранными юридическими и физическими лицами на основании межгосударственных и межправительственных соглашений, а также за счет доли азербайджанской стороны, при не превышении 49 процентов этой доли, в проектах, осуществляемых за счет этих кредитов и займов;~~

164.1.7. обороты по всем видам купли-продажи продукции средств массовой информации, редакционная, издательская, полиграфическая деятельность, связанная с производством продукции печатных средств массовой информации (за исключением рекламных услуг);

164.1.8. *редакционная, издательская и полиграфическая деятельность в связи с производством комплектов учебников (за исключением рабочих тетрадей) и детской литературы для общеобразовательных учреждений;*

164.1.9. ритуальные услуги похоронных бюро и кладбищ;

164.1.10. ввоз товаров, выполнение работ и оказание услуг, связанные с осуществлением предусмотренных законодательством обязанностей *Центрального банка* Азербайджанской Республики и *Государственного нефтяного фонда* Азербайджанской Республики.

164.1.11. *операции по предоставлению Государственному нефтяному фонду Азербайджанской Республики или стороне, представляющей Азербайджанскую Республику, в любой форме основных фондов, движимого имущества и прочих активов, передача которых Азербайджанской Республике, в том числе представляющим ее юридическим лицам, предусмотрена в соответствии с соглашениями о разведке, разработке нефтегазовых запасов и долевом разделе добычи, об экспортных трубопроводах и т.п.*

164.1.12. услуги по пассажироперевозкам метрополитеном;

164.1.13. оказание платных дошкольных образовательных услуг (за исключением оказания услуг в связи с другой деятельностью);

164.1.14. операции по стоимости активов, установленной статьями 106.1.9–106.1.11 настоящего Кодекса, и их представлению в той или иной форме;

164.1.15. ввоз техники, технологического оборудования и установок управляющими организациями или операторами промышленных, либо технологических парков на основании подтверждающего документа соответствующего органа исполнительной власти в целях создания и строительства инфраструктуры, производственных площадей промышленных, либо технологических парков, созданных в соответствии с постановлением соответствующего органа исполнительной власти, а также проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

164.1.16. ввоз техники, технологического оборудования и установок юридическими лицами и физическими лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, являющимися резидентами созданных в соответствии с решением соответствующего органа исполнительной власти промышленных, либо технологических парков, на основании подтверждающего документа соответствующего органа исполнительной власти в целях строительства производственных площадей промышленных, либо технологических парков, созданных в соответствии с постановлением соответствующего органа исполнительной власти, проведения научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ — в течение 7 лет с даты регистрации резидента в промышленных, либо технологических парках;

164.1.17. представление долей участия или акций юридического лица.

*164.2. Соответствующий орган исполнительной власти может освобождать от НДС импорт сырья производственного назначения и оборудования, обеспечивающего современные технологии, предусмотренные для конкретного периода с обеспечением развития конкретной области, в случае невозможности удовлетворения производственных нужд за счет местного сырья.
(3, 6, 9, 13, 16, 24, 27, 30, 33, 35, 39)*

Статья 165. Взимание налога по нулевой (0) ставке

165.1. НДС по нулевой (0) ставке удерживается за выполнение следующих работ, оказание услуг и ведение операций:

165.1.1. Товары и услуги, предусмотренные для официального использования дипломатическими и консульскими представительствами аккредитованных в Азербайджанской Республике международных организаций и иностранных государств, а также для личного использования не являющимися гражданами Азербайджанской Республики дипломатическими и административно-техническими работниками соответствующего статуса этих представительств, в том числе проживающими вместе с ними членами их семей;

165.1.2. ввоз товаров, предоставление товаров, выполнение работ и оказание услуг реципиентам по гранту за счет грантов, полученных из-за рубежа на основании договора (решения) о гранте;

165.1.3. экспорт товаров и указанных в статье 168.1.5 настоящего Кодекса услуг;

165.1.4. международные и транзитные грузовые и пассажирские перевозки, за исключением международных почтовых услуг. Выполнение работ, оказание услуг, непосредственно связанных с международными и транзитными полетами;

165.1.5. поставка золота и иных ценностей Центральному банку Азербайджанской Республики.

165.1.6. покупка товаров (работ, услуг) и их ввоз за счет кредитов и займов международных организаций, правительств иностранных государств, а также за счет кредитов и займов, выделенных иностранными юридическими и физическими лицами на основании межгосударственных и межправительственных соглашений, лицом, получающим кредиты и займы за счет этих средств, а также если доля азербайджанской стороны не превышает 49 процентов в проектах, осуществляемых за счет этих кредитов и займов.

165.2. Нулевая (0) ставка НДС по статье 165.1.1 настоящего Кодекса применяется к таким странам, которые к работам, услугам и операциям, указанным в статье 165.1.1 применяют нулевую (0) ставку НДС. (3, 6, 9, 21, 24, 36)

Статья 166. Дата осуществления налогооблагаемых операций

166.1. Если иное не предусмотрено настоящей статьей, то датой осуществления налогооблагаемой операции в случае проведения оплаты по этой операции в течение 30 дней считается дата проведения оплаты, а в случае проведения оплаты после 30 дней — дата предъявления электронного налогового счета-фактуры по НДС. В случае если электронный налоговый счет-фактура по НДС не предъявлен в 5-дневный срок по истечении сроков, указанных в статьях 166.1.1 и 166.1.2 настоящего Кодекса, налогооблагаемая операция признается произведенной:

166.1.1. если оплата предоставления товаров, выполнения работ или оказания услуг производится в течение 30 дней, то на дату проведения оплаты, а если оплата производится после 30 дней, то на дату поставки или предоставления товаров, выполнения работ или оказания услуг; либо;

166.1.2. если поставка товаров предусматривает их перевозку и оплата производится в течение 30 дней, то на дату проведения оплаты, если оплата производится после 30 дней, то на дату начала перевозки товаров.

166.2. Если при осуществлении платежа до начала срока, указанного в статьях 166.1.1 или 166.1.2. настоящего Кодекса, электронный налоговый счет-фактура по НДС не предъявляется в 5-дневный срок после осуществления платежа, то налогооблагаемая операция признается произведенной на дату осуществления платежа. Если оплата за налогооблагаемую операцию производится два или более раза, то каждая оплата признается произведенной за отдельную операцию в размере этой оплаты.

166.3. При оказании услуг на регулярной или постоянной основе датой оказания услуг признается дата каждого предъявления электронного налогового счета-фактуры НДС за какую-либо часть операции, а при предварительной оплате — дата оплаты какой-либо части операции.

166.4. При применении статей 159.3 и 159.5 настоящего Кодекса датой проведения налогооблагаемой операции признается дата начала использования или потребления товаров, работ или услуг. В случаях, предусмотренных статьей 159.4 настоящего Кодекса, датой проведения налогооблагаемой операции признается дата поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг для работников. В случае применения статьи 159.6 настоящего Кодекса датой поставки товаров признается дата непосредственно предшествующая дате вступления в силу аннулирования. (24, 33)

Статья 167. Место предоставления товаров

Местом предоставления товаров признается место их передачи. Если условиями поставки товаров предусматривается их отгрузка или транспортировка, то местом их предоставления признается место, где началась их отгрузка или транспортировка. Но если поставщиком товаров осуществляется их установка или монтаж, то местом предоставления товаров признается место их установки или монтажа.

Статья 168. Место выполнения работ или оказания услуг

168.1. Для целей настоящей главы местом выполнения работ или оказания услуг признается:

168.1.1. место нахождения недвижимого имущества — если работы (услуги) связаны непосредственно с этим имуществом. К таким работам (услугам) относятся строительные, строительно-монтажные, ремонтные, восстановительные работы, агентские и экспертные услуги, связанные с недвижимым имуществом, и другие аналогичные работы (услуги);

168.1.2. место фактического выполнения работ (оказания услуг) — если они связаны с движимым имуществом;

168.1.3. место фактического оказания услуг — если услуги оказываются в области культуры, искусства, образования, физической культуры или спорта либо в иных аналогичных областях деятельности;

168.1.4. место фактического осуществления транспортировки — если работы (услуга) связаны с такой транспортировкой;

168.1.5. место нахождения или регистрации, учреждения покупателя работ или услуг, а если работы или услуги непосредственно связаны с постоянным представительством покупателя, - место нахождения этого постоянного представительства.

Положения настоящей статьи применяются к следующим видам услуг:

- о передача в собственность или уступка прав на патенты, лицензии, торговые марки, авторских прав и иных аналогичных прав;
- о оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, инженерных или рекламных услуг, а также услуг по обработке данных и иных аналогичных услуг;
- о оказание услуг по предоставлению рабочей силы;
- о сдача в аренду движимого имущества (за исключением транспортных средств транспортных предприятий);
- о услуги агента, который от имени основного участника договора привлекает юридические или физические лица для оказания услуг, указанных в настоящей статье;
- о оказание телекоммуникационных услуг (получение, распространение и передача сигналов, документов, фотографий, либо голоса или информации всевозможного характера посредством телеграфа, радио, оптической или другой электромагнитной системы, в том числе предоставление или получение прав на подобную передачу, получение или трансляцию считаются телекоммуникационными услугами;
- о услуги по радио- и телевизионной трансляции, почтовой связи;
- о оказание услуг посредством компьютера, Интернета и других электронных сетей, электронной почты и других подобных средств или предоставление права пользования такого рода сетями или услугами.

168.1.6. место осуществления деятельности лицом, которое выполняет работу или оказывает услуги.

168.2. При применении статьи 168.1 настоящего Кодекса место выполнения работ либо оказания услуг, перечисленных более чем в одной статье, определяется первым в порядке перечисления статей.
(6, 9, 16)

Статья 169. Налогообложение нерезидентов

169.1. При оказании услуг или выполнении работ в Азербайджанской Республике нерезидентом, не вставшим на учет для целей НДС, для налогового агента, упомянутого в *статьях 169.2 или 169.5* настоящего Кодекса, выполнение работ или оказание услуг для целей настоящей главы облагаются налогом в соответствии с настоящей статьей.

169.2. Для целей настоящей статьи любое лицо, которое проходит регистрацию для целей НДС, признается налоговым агентом.

169.3. При применении статьи 169.1 настоящего Кодекса налоговый агент обязан *начислить и уплатить НДС* с суммы, подлежащей выплате нерезиденту. Сумма налога определяется путем применения налоговой ставки, предусмотренной статьей 173.1 настоящего Кодекса, к сумме, подлежащей выплате нерезиденту (без учета НДС).

169.4. В случае если налоговый агент встал на учет для целей НДС, то исчисленный налог уплачивается при подаче декларации НДС за месяц, в котором была произведена операция. Платежным документом, *подтверждающим уплату начисленного налога*, является *электронная налоговая счет-фактура*, дающая налоговому агенту право на возмещение суммы НДС в соответствии с положениями статьи 175 настоящего Кодекса.

169.5. Если налоговый агент не прошел регистрацию для целей НДС, он обязан уплатить начисленный налог в течение 7 дней с момента осуществления выплаты нерезиденту в соответствии с настоящей статьей и представить декларацию по НДС в форме, утвержденной соответствующим органом

исполнительной власти, до 20 числа следующего месяца. В соответствии с настоящим Кодексом операции налогового агента по начислению НДС с суммы, подлежащей выплате нерезиденту, не причисляются к налогооблагаемым операциям налогового агента, определенным по регистрации для целей НДС. Если налоговый агент уплатил в бюджет НДС, начисленный на сумму, подлежащую выплате нерезиденту, в платежных документах должна быть произведена соответствующая запись о исчислении им налога с суммы, выплаченной нерезиденту.

169.6. При ввозе имущества, принадлежащего нерезиденту, для сдачи его в аренду налоговому агенту, последний с согласия нерезидента-владельца имущества может потребовать возмещения суммы НДС из налога, уплаченного с ввоза. В этом случае налоговый агент признается налогоплательщиком и ответственен за уплату НДС при последующем предоставлении имущества (за исключением его экспорта).

169.7. Налоговый агент не позднее 20 числа месяца, следующего после месяца произведения платежа нерезиденту, должен представить в налоговый орган декларацию о начислении НДС по форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти. (6, 9, 24)

Статья 170. Дата ввоза

В соответствии с таможенным законодательством датой ввоза товаров признается дата уплаты за них таможенных пошлин. При освобождении ввозимых товаров от уплаты таможенных пошлин датой ввоза товаров признается дата их выпуска из-под контроля таможенной службы.

Статья 171. Смешанные операции

171.1. Поставка товаров, выполнение работ, оказание услуг, которые имеют вспомогательный характер по отношению к основным операциям по поставке товаров, выполнению работ или оказанию услуг, признаются составной частью таких операций.

171.2. Выполнение работ, оказание услуг экспортером, которые носят вспомогательный по отношению к ввозу товаров характер, признаются частью ввоза товаров.

171.3. В случае если операция, состоящая из самостоятельных элементов, разделяется на налогооблагаемые, но освобожденные от НДС операции, они рассматриваются как отдельные операции.

Статья 172. Операции, осуществляемые агентом

172.1. Операции по поставке товаров, выполнению работ или оказанию услуг, производимые лицом, являющимся агентом (доверенным лицом) другого лица (доверителя), признаются операциями, производимыми доверителем.

172.2. Статья 172.1 настоящего Кодекса не применяется к услугам, которые агент оказывает своему доверителю.

172.3. Статья 172.1 настоящего Кодекса не применяется к поставкам товаров в Азербайджанскую Республику агентом-резидентом лица, не являющегося резидентом и не вставшего в Азербайджанской Республике на учет в качестве плательщика НДС. В таких случаях поставка товаров для целей НДС признается операцией, производимой агентом.

Сумма НДС, подлежащая уплате по лотереям, услугам туристических агентств, комиссионной продаже, по продаже товаров, бывших в употреблении, и по другим областям, определение налогооблагаемой базы которых в соответствии с общими правилами связано с трудностями, определяется *настоящей статьей*.

172.4. База налогообложения НДС по операциям, проведенным через агента другого лица, определяется следующим образом:

172.4.1. При предоставлении товаров, выполнении работ или оказании услуг через агента другого лица, стоимость указанных товаров (работ, услуг) признается стоимостью налогооблагаемых операций и базой налогообложения.

Вознаграждение (премия), произведенное агенту за оказанные им услуги, наряду с включением в налогооблагаемые операции агента, относится на затраты, вычитаемые из дохода другого лица.

Электронная налоговая счёт-фактура, полученная агентом от другого лица, не дает ему право на возмещение суммы НДС.

172.4.2. Время налогооблагаемой операции для другого лица признается временем передачи агенту товаров (работ, услуг).

При передаче товаров (работ, услуг) партиями (частично) время налогооблагаемых операций определяется отдельно для каждой партии.

172.4.3. Если агент является налогоплательщиком по НДС, то сдает лишь электронную налоговую счет-фактуру по услугам, оказанным другому лицу. Электронная налоговая счет-фактура дает право другому лицу, являющемуся налогоплательщиком по НДС, возместить агенту уплаченный НДС.

Вне зависимости от включения НДС в стоимость переданных другим лицом агенту товаров (работ, услуг), агент не может выдать покупателю (заказчику) товаров (работ, услуг) электронную налоговую счет-фактуру.

172.4.4. Для агента база налогообложения - это стоимость услуг, оказанных им другим лицам по предоставлению товаров (выполнению работ, оказанию услуг), время налогооблагаемых операций - это фактическое время оказания этих услуг, а стоимость налогооблагаемых операций - это вознаграждение (премия), которое он должен был получить (получил) от другого лица.

172.5. В операциях другого лица, осуществленных через агента, особенности сферы исчисления НДС определяются в следующем порядке:

172.5.1. Стоимостью налогооблагаемых операций для лиц, проводящих лотерею, признается сумма, оставшаяся после вычета суммы выигрышного фонда из суммы, полученной от продажи лотерей.

172.5.2. Если в соответствии с условиями проведения лотереи выигрышный фонд полностью или частично состоит из товаров, сумма НДС, уплаченная за товары, купленные для выигрышного фонда, не возмещается.

172.5.3. Базой налогообложения для лиц, оказывающих туристские услуги по маршрутам, проходящим с территории Азербайджанской Республики в другие страны (исключая услуги, оказываемые за пределами территории Азербайджанской Республики), признается стоимость туристских услуг, а для лиц (агентов), предоставляющих туристические путевки, стоимость услуг, оказанных по этому предоставлению.

172.5.4. Базой налогообложения для комитента во время продажи товаров в комиссионном порядке является стоимость товаров, переданных комиссионщику (с вычетом комиссионных).

172.5.5. Электронная налоговая счет-фактура комиссионщика, переданная комитентом, не дает право комиссионщику возмещать сумму НДС.

172.5.6. Комиссионщик, независимо от того, включен ли НДС в стоимость взятых на комиссию товаров, не может передавать электронную налоговую счет-фактуру покупателю товаров.

172.5.7. Если комитент является нерезидентом, на основании статьи 172.3 настоящего Кодекса операции по продаже товаров в комиссионном порядке признаются операциями, совершенными агентом, т.е. комиссионщиком.

В этом случае для комиссионщика базой налогообложения признается стоимость товаров, проданных в комиссионном порядке, а также стоимость услуг, оказанных комитенту. Стоимость налогооблагаемой операции комиссионщика - это продажная цена (без НДС), установленная комитентом по товарам, продаваемым в комиссионном порядке, и вознаграждение (премия) за услугу, которое должно быть получено от комитента за предоставленные ему услуги.

Для комиссионщика временем налогооблагаемой операции признается время предоставления покупателям (заказчикам) товаров (работ, услуг). При предоставлении товаров (работ, услуг) партиями (частично) время налогооблагаемых операций определяется отдельно для каждой партии.

Если комиссионщик уплатил таможенным органам НДС за ввезенные товары, то документы, подтверждающие выполнение этого обязательства, дают право комиссионщику, являющемуся плательщиком НДС, возмещать сумму этого НДС. Если комиссионщик является налогоплательщиком, товары, предоставленные в комиссионном порядке, облагаются НДС в общем порядке.

Если товары, ввезенные в комиссионном порядке, не проданы комиссионщиком, являющимся плательщиком НДС, и по поручению комитента полностью или частично переданы другому лицу на территории Азербайджанской Республики, сумма, падающая на непроданную часть товаров, из уплаченной таможенным органам суммы возмещения НДС, подлежит перечислению комиссионщиком в бюджет.

172.5.8. Время совершения налогооблагаемых операций по операциям, осуществленным другим лицом через агента, перечисление НДС в бюджет, возмещение НДС при определении выплат в бюджет и применение электронных налоговых счетов-фактур, учитывая положения настоящей статьи, определяются в общем порядке в соответствии с настоящим Кодексом.

172.6. Если лицами, являющимися плательщиками НДС, помимо операций, указанных в настоящей статье, осуществляются также другие операции, учет этих операций проводится отдельно. (9, 24)

Статья 173. Ставка НДС

173.1. Ставка НДС составляет 18 процентов от стоимости каждой налогооблагаемой операции и каждого налогооблагаемого ввоза.

173.2. Налогооблагаемый оборот представляет собой общую стоимость налогооблагаемых операций за отчетный период.

Статья 174. НДС, подлежащий уплате в бюджет от налогооблагаемого оборота

174.1. Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет за отчетный период в соответствии со статьей 166 настоящего Кодекса, определяется как разница между суммой налога, исчисляемого согласно статье 173.1 настоящего Кодекса с налогооблагаемого оборота, и суммой налога, подлежащей возмещению согласно статье 175 настоящего Кодекса.

174.2. При превышении суммы НДС, подлежащей уплате в случаях, предусмотренных статьей 163 настоящего Кодекса, над суммой НДС, указанной налогоплательщиком в декларации, сумма превышения рассматривается как НДС, подлежащий уплате за отчетный период, в котором возникли обстоятельства, указанные в статье 163.1 настоящего Кодекса, и прибавляется к сумме налога, указанного в статье 174.1 настоящего Кодекса, подлежащего уплате за отчетный период.

Статья 175. НДС, возмещаемый при определении платежей в бюджет

175.1. Сумма возмещаемого НДС признается суммой налога, уплаченного на депозитный счет НДС по платежам и при операциях, совершаемых внутри этого счета в безналичном порядке (за исключением платежей в наличном порядке непосредственно на банковский счет поставителя товаров, работ и услуг) по электронным налоговым счетам-фактурам, выданным налогоплательщику, если иное не предусмотрено настоящей статьей, и при этом дата налогооблагаемой операций определяется:

175.1.1. по операциям, предусматривающим поставку товара, выполнение работ или оказание услуг, признаваемых осуществленными в течение налогового периода, — в соответствии со статьей 176 настоящего Кодекса;

175.1.2. по ввозу товаров в течение налогового периода — в соответствии со статьей 170 настоящего Кодекса.

175.1.3. если по электронной налоговой счет-фактуре, выданной налогоплательщику, производится два или более платежа, каждый платеж признается осуществленным за отдельную операцию в размере платежа. Сумма НДС должна быть уплачена в порядке, установленном

настоящим Кодексом и соответствующим органом исполнительной власти, не позднее дня оплаты стоимости товаров (работ и услуг), приобретенных по электронной налоговой счет-фактуре, выданной налогоплательщику. Если при этом по стоимости товара (работ и услуг) производится два или более платежа, стоимость НДС должна быть уплачена посредством депозитного счета НДС в соответствии с суммой произведенного платежа.

Если затраты по товарам, работам и услугам не относятся на издержки производства, то при использовании таких товаров, работ и услуг в коммерческих целях применяются положения статей 175.1, 175.1.1 и 175.1.2 настоящего Кодекса.

175.2. Сумма НДС, уплаченная посредством депозитного счета НДС в безналичном порядке (за исключением платежей в наличном порядке непосредственно на банковский счет поставителя товаров, работ и услуг) по налогооблагаемым операциям, часть которых предназначена для предпринимательской деятельности, а другая часть для иных целей, и уплаченная налогоплательщиком по электронным налоговым счет-фактурам, выставленным ему за ввоз товаров, возмещает сумму НДС, определенную по удельному весу товаров (работ, услуг), используемых для предпринимательской деятельности.

175.3. Не допускается возмещение НДС при несении расходов, предусмотренных статьей 109.3 настоящего Кодекса, кроме указанных в статье 109.4. настоящего Кодекса.

175.4. При осуществлении налогоплательщиком налогооблагаемых операций и операций, освобожденных от НДС согласно статье 164 настоящего Кодекса, к возмещению принимается сумма НДС, которая определяется в соответствии с удельным весом налогооблагаемого оборота в суммарном обороте.

175.5. Если при обстоятельствах, предусмотренных статьей 163 настоящего Кодекса, в декларации неверно указана сумма причитающегося бюджету НДС, то сумма причитающегося бюджету НДС уточняется в декларации, представленной налогоплательщиком за отчетный период, в который возникли эти обстоятельства.

175.6. При закупке товаров (работ, услуг) лицами, совершающими операции, освобожденные от НДС, либо не облагаемые НДС, сумма НДС, уплаченная в порядке, установленном настоящей статьей, не возмещается. За исключением субсидий, предусмотренных статьей 1.1.17 Закона Азербайджанской Республики «О бюджетной системе», при закупке товаров (работ, услуг) за счет государственных капиталовложений (инвестиционных расходов) по различным источникам из государственного бюджета, уплаченная сумма НДС не возмещается.

175.7. Операции, за которые НДС взимается по нулевой (0) ставке, считаются операциями, облагаемыми НДС, а сумма НДС, уплаченная посредством депозитного счета НДС в безналичном порядке (за исключением платежей в наличном порядке непосредственно на банковский счет поставителя товаров, работ и услуг) при закупке товаров (работ, услуг) лицами, совершающими такие операции, возмещается в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

175.8. При приобретении товаров, услуг (работ) плательщиками НДС, а также незарегистрированными в целях НДС юридическими лицами и бюджетными организациями, более 50 процентов акций и долей которых принадлежат государству, сумма НДС по выданным им электронным налоговым счет-фактурам, должна быть перечислена на депозитный счет НДС. Правила ведения учета на депозитном счету НДС, движения НДС, возмещения НДС с операций, совершаемых по этому счету, и перечисления в государственный бюджет устанавливаются соответствующим органом исполнительной власти. (3, 6, 9, 21, 24, 33)

Статья 176. Электронные налоговые счета-фактуры

176.1. Лица, которые встали на учет в качестве плательщиков НДС и осуществляют налогооблагаемые операции, обязаны выставлять электронные налоговые счета-фактуры лицам, которые принимают товары, работы или услуги, при условии соблюдения статьи 176.4 настоящего Кодекса. Лица, не вставшие на учет для целей НДС, не вправе выставлять электронные налоговые счета-фактуры.

176.2. Электронная налоговая счет-фактура, будучи бланком строгой отчетности, является документом, который подготавливается по форме, установленной соответствующим органом исполнительной власти, и в котором отражаются следующие сведения:

176.2.1. наименование (фамилия, имя, отчество) налогоплательщика и покупателя (заказчика);

176.2.2. идентификационный номер налогоплательщика и покупателя (заказчика);

176.2.3. наименование отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг;

176.2.4. размер налогооблагаемой операции, а также ее объем;

176.2.5. сумма акцизов в подакцизных товарах;

176.2.6. сумма налога, подлежащая уплате с налогооблагаемой операции;

176.2.7. дата выставления *электронной* налоговой счет-фактуры;

176.2.8. номер электронной налоговой счет-фактуры;

176.2.9. наименование налогового органа, выдавшего регистрационное уведомление налогоплательщика, зарегистрированного в целях НДС, дата выдачи и номер уведомления;

176.2.10. должность, фамилия, имя, отчество должностного лица, подписавшего электронную налоговую счет-фактуру.

176.3. Налогоплательщик не позднее 5 дней после поставки товара (выполнения работ, оказания услуг) обязан выставить покупателю товаров (заказчику работ, услуг) *электронную* налоговую счет-фактуру.

176.3-1. Правила применения, учета и использования электронных налоговых счетов-фактур устанавливаются соответствующим органом исполнительной власти.

176.4. При розничной поставке товаров или оказании услуг покупателям, которые не являются плательщиками НДС, вместо *электронной* налоговой счет-фактуры могут быть выписаны квитанция или чек. *Квитанции, чеки, не заказанные, не отпечатанные и не составленные в установленном порядке электронные налоговые счета-фактуры, документы, которыми оформляются операции, проводимые наличными (за исключением платежей в наличном порядке непосредственно на банковский счет поставителя товаров, работ и услуг), не могут служить основанием для возмещения налога в целях статьи 175 настоящего Кодекса, и независимо от положений, указанных в других статьях настоящего Кодекса, производимое возмещение признается недействительным.*

176.5. Документы ввоза, представленные таможенными органами и свидетельствующие об уплате НДС при ввозе, *независимо от формы платежа* дают основание для возмещения налога в целях статьи 175 настоящего Кодекса. (6, 9, 11, 24, 33)

Статья 177. Подача декларации и уплата НДС

177.1. Налогоплательщик обязан:

177.1.1. представлять налоговому органу декларацию НДС за каждый отчетный период;

177.1.2. перечислять в бюджет налог за каждый отчетный период, в срок, установленный для подачи декларации.

177.2. Декларация НДС подается за каждый отчетный период не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

В случае ликвидации юридического лица - налогоплательщика либо прекращения деятельности физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, декларация НДС должна быть представлена в налоговый орган в течение 30 дней при условии не позднее срока, предусмотренного настоящим Кодексом. При этом налоговый период охватывает период с начала срока, признаваемого отчетным периодом, до дня прекращения деятельности налогоплательщика.

177.3. В соответствии со статьей 154.3 настоящего Кодекса статьи 177.1 и 177.2 настоящего Кодекса не распространяются на лиц, которые являются налогоплательщиками лишь по ввозу товаров.

177.4. НДС по налогооблагаемому ввозу исчисляется и взимается таможенными органами в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством в порядке, предусмотренном для уплаты таможенных пошлин.

177.5. При оформлении постановки на учет в соответствии со статьей 157.3.3 настоящего Кодекса предшествующей датой налогоплательщик обязан уплатить НДС по налогооблагаемым операциям с момента вступления в действие постановки на учет и имеет право на возмещение сумм налога в порядке, установленном для налогоплательщиков. Соответствующие операции подлежат отражению в первой декларации, подаваемой налогоплательщиком. Эти операции признаются произведенными в течение месяца, в котором была подана декларация. В этом случае налогоплательщик вправе предъявлять *электронные налоговые счета-фактуры* НДС по операциям, которые нашли отражение в декларации.

177.6. НДС уплачивается в государственный бюджет. (14, 24)

Статья 178. Отчетный период по НДС

Отчетный период по НДС устанавливается как календарный месяц.

Статья 179. Отношения с бюджетом при превышении суммы возмещения налога по суммам исчисленного налога

179.1. Налогоплательщику, более 50 процентов налогооблагаемого оборота которого за отчетный период облагается налогом по нулевой ставке, сумма, подлежащая возмещению за отчетный период, в части ее превышения над суммой исчисленного налога возвращается налогоплательщику в течение 45 дней со дня подачи им заявления налоговому органу.

179.2. Для других налогоплательщиков — сумма подлежащего возмещению налога в части ее превышения над суммой исчисленного за отчетный период налога переносится на следующие 3 месяца и относится на счет платежей этих месяцев, а какой-либо остаток излишнего платежа по истечении этих *трех* месяцев возвращается из бюджета на основании заявления налогоплательщика в течение 45 дней.

179.3. Во всех случаях ошибочного возврата налогоплательщикам определенных сумм налоговые или таможенные органы обязаны потребовать их уплаты в порядке, установленном для взимания налогов. (14)

Статья 180. Ответственность налогоплательщиков и контроль налоговых органов

180.1. За правильное исчисление и своевременную уплату в бюджет НДС, а также за своевременность представления деклараций налоговым органам налогоплательщики и их должностные лица несут ответственность в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Азербайджанской Республики, а по вопросам взимания НДС, которые отнесены к компетенции таможенных органов, в порядке, предусмотренном таможенным законодательством Азербайджанской Республики.

180.2. Управление налогообложением осуществляется в пределах их компетенции налоговыми и таможенными органами в соответствии с настоящим Кодексом и таможенным законодательством Азербайджанской Республики.

Статья 181. Возмещение НДС при безвозмездных переводах

181.1. Лица, которые приобрели товары или результаты работ и услуг, оплаченные безвозмездными переводами международной организации согласно международным договорам Азербайджанской Республики либо такими переводами иностранных физических и юридических лиц, при предъявлении налоговым органам *электронных* налоговых счетов-фактур вправе получить назад суммы НДС, которые были уплачены ими за такие товары, работы или услуги, в течение 45 дней после подачи заявления налоговому органу.

~~181.2. Возврат производится только в том случае, если требование о возврате суммы предъявлено налоговому органу до истечения месяца, следующего за месяцем, в котором была произведена налогооблагаемая операция или осуществлен налогооблагаемый ввоз.~~ (6, 24)

Примечание: Если на 1 января 2003 года общая сумма налогооблагаемых операций налогоплательщика не превышает 5000-кратного размера необлагаемой суммы месячного дохода за предшествующие

полные 12 календарных месяцев, то налогоплательщик в течение 45 дней может подать заявление на аннулирование регистрации в целях НДС, за исключением случаев, предусмотренных статьей 158.1 Налогового кодекса Азербайджанской Республики. Аннулирование регистрации в целях НДС осуществляется в соответствии со вторым предложением статьи 158.2 и статьей 158.3 Налогового кодекса.

Если в налоговых декларациях, представленных после даты вступления в силу закона №– 383 (1 января 2003 года), отражена деятельность, относящаяся к периоду до 1 января 2003 года, применяются налоговые ставки, действовавшие в этот период.

Если налоговые счета-фактуры по операциям, проведенным налогоплательщиками наличными до 1 января 2003 года и облагаемым НДС, отражены в декларациях, представленных в налоговые органы в установленный срок за период, в котором были проведены эти операции, то они дают основание для возмещения налога. (6)