

Գլխավոր տեղեկություն

Համար	ЗР-211-Н
Տիպ	Закон
Ակտի տիպ	Base act (17.11.2007-01.01.2018)
Կարգավիճակ	Действие приостановлено
Սկզբնաղբյուր	СДЗ РА 2010-2011 гг. том 12
Ընդունող մարմին	Национальное Собрание РА
Ընդունման ամսաթիվ	11.10.2007
Ստորագրող մարմին	Президент РА
Ստորագրման ամսաթիվ	29.10.2007
Ուժի մեջ մտնելու ամսաթիվ	17.11.2007
Ուժը կորցնելու ամսաթիվ	01.01.2018

ЗАКОН**РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ****Принят 11 октября 2007 года****О ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ „О НАЛОГЕ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ”**

Статья 1. В статье 8 Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость” (14-го мая 1997 года, ЗР-118):

1) пункт 1 после слов „оказании услуг” дополнить словами „(за исключением случаев, установленных настоящей статьей)”;

2) статью дополнить пунктом 10 следующего содержания:

„10) если сумма, подлежащая компенсации в счет товара, поставленного в части сделок по поставке установленных Правительством Республики Армения видов продукции, согласно заключенному договору подлежит уточнению на основании корректируемых данных (конечного количества, качественных характеристик товара) после получения товара или завершения его переработки, то облагаемый НДС оборот в части поставленных товаров определяется на основании расчетной цены единицы товара и предусмотренных договором на поставку данного товара скорректированных данных (в частности, конечного количества, качественных характеристик товара), определяемых по данным, публикуемым иностранной биржей, изданием или получаемым из иных источников (независимо от суммы компенсации, подлежащей выплате в результате окончательного расчета). В аспекте применения настоящего пункта данные, корректируемые в целях определения налогооблагаемого оборота, максимальные пределы их корректирования, а также порядок определения расчетной цены единицы товара (включая периодичность определения расчетной цены) устанавливаются Правительством Республики Армения.”.

Статья 2. Часть 1 статьи 20 Закона изложить в следующей редакции:

„В налоговом счете обязательно указываются данные и реквизиты, подлежащие заполнению в расчетном документе в соответствии с установленными Правительством Республики Армения требованиями, предъявляемыми к документам, обосновывающим расходы, отдельной строкой - ставка и сумма НДС, а также учетный номер налогоплательщика НДС в случае установления подобного порядка Правительством Республики Армения. При отсутствии в налоговом счете отдельных данных или реквизитов (за исключением суммы НДС) или при его неправильном заполнении налоговый счет считается налоговым счетом, заполненным с нарушением установленного порядка. Сумма НДС, рассчитываемая в установленном законом порядке, в случае выделения в налоговом счете суммы НДС сверх установленного законом размера подлежит зачислению в государственный бюджет, а для лица, получившего налоговый счет, - зачету.

В соответствии с настоящим Законом налоговый счет, заполненный с нарушением установленного порядка, в аспекте осуществления перечислений НДС рассматривается в качестве выписанного поставщиками налогового счета, если отраженные в нем данные достаточны для выяснения сути сделки (номенклатура и количество товаров, или вид и объем услуги), сторон сделки или оборота сделки, облагаемого НДС.”.

Статья 3. Статью 25 Закона изложить в следующей редакции:

„Статья 25. Возникающая разница сумм НДС (превышающая сумму), подлежащая зачету из сумм НДС, исчисленных в отчетный период в отношении облагаемого оборота в порядке, установленном статьями 23, 24¹ и 24² настоящего Закона, за исключением сумм по сделкам, указанным в части 2 настоящей статьи, определяемым в соответствии с той же частью, зачисляется плательщиками в счет сумм НДС, подлежащих уплате в бюджет в последующие отчетные периоды.

При осуществлении сделок, облагаемых по нулевой ставке НДС (за исключением сделок по экспорту лома черных и цветных металлов), сумма НДС, выделенная в налоговых счетах поставщиков по линии приобретений и в таможенных декларациях на ввоз товара, может зачитываться на основании письменного заявления налогоплательщика в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика и (или) возвращаться или зачитываться в счет прочих обязательств налогоплательщика в условиях отсутствия налоговых обязательств, зачисляемых в государственный бюджет, если у налогоплательщика имеется дебетовое сальдо НДС. В этом случае зачету и (или) возврату в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика подлежит та часть дебетового сальдо НДС (без переплаты и незачитываемых остатков сумм налога), которая в отчетный период не превышает 20 процентов налогооблагаемого оборота сделок, облагаемых по нулевой ставке НДС. При этом зачет и (или) возврат сумм НДС осуществляется в порядке и сроки, установленные законом.

В соответствии с настоящей статьей величина суммы, подлежащей возврату и (или) зачету из сумм НДС в счет прочих обязательств налогоплательщика, определяется путем обследования и (или) проверки налоговых зачетов в порядке, установленном Законом Республики Армения „О налогах”. Особенности определения суммы, подлежащей зачету и (или) возврату из НДС в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика, проведения обследований и проверок, перечень документов, представляемых в налоговый орган, устанавливаются Приложением 1, являющимся составной частью настоящего Закона.

В случаях, предусмотренных статьей 40 настоящего Закона, дебетовое сальдо НДС не подлежит зачету и (или) возврату в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика, за исключением сумм, подлежащих зачету и (или) возврату по сделкам, указанным в части второй настоящей статьи. Сумма, не подлежащая зачету и (или) возврату в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика (незачитываемый остаток налога), списывается за счет прибыли (дохода).”.

Статья 4. Закон дополнить Приложением 1 следующего содержания:

**„Приложение 1
к Закону Республики Армения
„О налоге на добавленную стоимость”**

**Порядок определения величины суммы, подлежащей зачету и (или) возврату из
налога на добавленную стоимость в счет прочих налоговых обязательств
налогоплательщика**

1. Настоящим Порядком устанавливаются:

а) порядок определения посредством проводимых в установленном законом порядке обследования или проверки налоговых зачетов величины суммы, подлежащей зачету и (или) возврату из налога на добавленную стоимость в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам (за исключением сделок по экспорту лома черных и цветных металлов), облагаемым по нулевой ставке НДС (далее - по сделкам, облагаемым по

нулевой ставке НДС), порядок определения с этой целью сумм переплат и незачитываемых остатков в дебетовом сальдо налогоплательщика, особенности проведения обследований и проверок;

б) порядок и сроки представления налогоплательщиками документов в налоговый орган для зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств налогоплательщика.

2. В соответствии с настоящим Порядком зачитываются и (или) возвращаются также суммы НДС по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, в случаях, предусмотренных статьей 40 Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость”.

3. Суммы по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, осуществленным до вступления в силу настоящего Порядка, зачитываются и (или) возвращаются в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика в порядке, установленном нормативно-правовыми актами, действовавшими на момент осуществления данных сделок.

4. Суммы по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, зачитываются в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика и (или) в случае отсутствия налоговых обязательств, зачисляемых в государственный бюджет, возвращаются или зачитываются в счет прочих обязательств налогоплательщика в случае представления заявления о проведении зачета и (или) возврата в счет прочих налоговых обязательств по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС (далее - заявление). Форма заявления устанавливается налоговым органом.

5. Та часть дебетового сальдо НДС налогоплательщика, которая является суммой, уплаченной в государственный бюджет Республики Армения сверх установленного размера (сальдо переплаты), подлежит зачету и (или) возврату в счет прочих налоговых обязательств в порядке, установленном статьей 33 Закона Республики Армения „О налогах”. При этом величина сальдо переплаты определяется посредством погашения налоговых обязательств и зачитываемых сумм в хронологическом порядке.

6. При определении величины суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, в качестве дебетового сальдо НДС принимается фактическое дебетовое сальдо НДС без сумм сальдо переплаты и незачитываемого остатка налога по состоянию на дату представления заявления налогоплательщика. При этом незачитываемым остатком налога считаются суммы, зачет и (или) возврат которых был признан необоснованным проводимыми и (или) ранее проведенными обследованием или проверкой, а также суммы, в части касающихся которых сделок сроки зачета и (или) возврата сумм были приостановлены в установленных законом случаях.

7. Суммы по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, зачитываются на основании заявления по результатам обследования или проверки налоговых зачетов, проведенных в установленном законом порядке (далее - обследование или проверка). В случае представления налогоплательщиком заявления в ходе проведения налоговым органом проверки правильности взаимоотношений с государственным бюджетом Республики Армения зачет и (или) возврат в счет других налоговых обязательств осуществляются по результатам проверки. Зачет и (или) возврат осуществляются в установленном законом порядке.

8. Расчет сумм НДС, подлежащих зачету и (или) возврату в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика, по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, осуществляется по отчетным периодам. При этом:

а) если налогоплательщик представил заявление о проведении зачета и (или) возврата в счет прочих налоговых обязательств по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, осуществленным в каком-либо (одном) отчетном периоде, то в качестве дебетового сальдо НДС принимается минимальный из остатков по дебету, определяемых в соответствии с пунктом 6 настоящего Порядка по состоянию на день представления заявления и на день, следующий после представления расчета НДС для данного отчетного периода;

б) если налогоплательщик представил заявление о проведении зачета и (или) возврата в счет прочих налоговых обязательств по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, осуществленным в двух и более отчетных периодах, то в качестве дебетового сальдо последнего отчетного периода принимается дебетовое сальдо, определяемое в соответствии с подпунктом „а” настоящего пункта, а в качестве сальдо предшествующих отчетных периодов - дебетовое сальдо, определяемое в соответствии с пунктом 6 настоящего Порядка по состоянию на день, следующий после представления расчета по НДС для каждого отчетного периода.

9. По результатам каждого отчетного периода зачету и (или) возврату в счет прочих обязательств налогоплательщика подлежит та часть дебетового сальдо НДС, определяемого в соответствии с пунктом 6 настоящего Порядка (далее - дебетовое сальдо НДС), которая не превышает 20 процентов налогооблагаемого оборота сделок, облагаемых по нулевой ставке НДС, осуществленных в данном отчетном периоде.

При производстве зачета и (или) возврата в счет прочих налоговых обязательств для двух и более периодов зачитывается и (или) возвращается совокупность соответствующих сумм, исчисленных для каждого отчетного периода, однако не свыше дебетового сальдо по состоянию на день представления заявления налогоплательщика. В случае превышения

совокупности исчисленных для отчетных периодов сумм над дебетовым сальдо по состоянию на день представления заявления налогоплательщика, превышающая сумма при распределении по периодам суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика, вычитается из суммы, исчисленной для последнего периода.

10. Если по результатам какого-либо отчетного периода дебетовое сальдо НДС превышает сумму, исчисленную по расчетной ставке НДС в 20 процентов к налогооблагаемому обороту сделок, облагаемых по нулевой ставке, то превышающая величина относится к последующим отчетным периодам. Превышающая величина считается отнесенной к последующим отчетным периодам, если она учитывается при определении суммы НДС, подлежащей зачету и (или) возврату в части облагаемых по нулевой ставке НДС сделок, по результатам какого-либо отчетного периода (если эта сумма включена в дебетовое сальдо НДС по состоянию на день представления заявления налогоплательщика).

11. Налогооблагаемый оборот сделок, облагаемых по нулевой ставке НДС, определяется в порядке, установленном статьей 8 Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость”. В случае обнаружения факта приписки к обороту, облагаемому по нулевой ставке НДС, проводится проверка, и налоговый орган вправе рассчитать оборот, облагаемый по нулевой ставке НДС, косвенными методами в соответствии со статьей 22 Закона Республики Армения „О налогах”. Сумма, избыточно засчитанная и (или) избыточно возвращенная в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика вследствие приписки к обороту, облагаемому по нулевой ставке НДС, считается суммой налогового обязательства, исчисленного налогоплательщиком сверх установленного законом размера, в отношении которой по акту проверки начисляются установленные законом пени и штрафы.

12. Налоговый орган в целях зачета и (или) возврата в счет прочих налоговых обязательств налогоплательщика по результатам обследования или проверки обязан составить и представить в Министерство финансов и экономики Республики Армения соответствующее заключение, или уведомить о полном или частичном признании права на зачет или возврат посредством предоставления налогоплательщику экземпляра протокола обследования или акта проверки.

В протоколе обследования или акте проверки, в частности, указываются:

а) правовые основания принятия решения (те юридические нормы, требования которых не выполнены),

б) документы и факты, которые послужили основанием для принятия подобного решения.

13. По результатам обследования или проверки суммы, подлежащие зачету и (или) возврату в счет прочих обязательств налогоплательщика, считаются необоснованными, если не соблюдены установленные законом требования. При этом эти суммы считаются необоснованными, если:

а) дебетовое сальдо НДС образовалось из сумм НДС, выделенных в таких расчетных документах, выписанных поставщиками по линии приобретенных товаров или полученных услуг, которые согласно статье 20 Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость” не считаются налоговым счетом;

б) зачет сумм НДС проведен по таким налоговым счетам, в которых отраженные суммы НДС не подлежат зачету в данном отчетном периоде согласно статье 43¹ Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость”;

в) зачет сумм НДС произведен по документам, которые в соответствии со статьей 31 Закона Республики Армения „О налогах” считаются бестоварными;

г) зачет сумм НДС связан с такими сделками, которые согласно Гражданскому кодексу Республики Армения являются недействительными;

д) суммы НДС были зачтены с нарушением порядков, установленных статьями 23, 24¹, 24², 26 или 27 Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость”;

е) был произведен зачет по налоговым счетам, выписанным поставщиками в части приобретений (приобретенных товаров и полученных услуг), касающихся сделок, указанных в статье 44¹ Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость”;

ж) был произведен зачет суммы сверх установленного законом размера в результате сокрытия или занижения налогооблагаемого оборота НДС;

з) представленными налогоплательщиком документами не был обоснован указанный в заявлении оборот реализации по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС. В этом случае в качестве оборота реализации по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, принимается часть, обоснованная документами, представленными налогоплательщиком.

В случаях признания зачета сумм НДС необоснованным в части сделок по приобретению товаров или получению услуг (в случаях, указанных в подпунктах „а”-„г” настоящего пункта) сумма, представленная налогоплательщиком для зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств, считается необоснованной только в части этих сделок.

В случаях проведения зачета на сумму, не предусмотренную законом и правовыми актами (в случаях, указанных в подпунктах „е” и „ж” настоящего пункта), сумма,

представленная налогоплательщиком для зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств, считается необоснованной только в части этих сумм.

14. Факт дебетового сальдо НДС и совершения сделок, облагаемых по нулевой ставке НДС, по результатам какого-либо отчетного периода не является основанием считать другие налоговые обязательства выполненными, а также не начислять установленные законом пени за задержку уплаты налогов в установленные сроки, если налогоплательщик в соответствии с настоящим Порядком не представил заявление о зачете в счет других налоговых обязательств сумм НДС по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС. В случае фиксирования (или обоснования) по результатам проверки или обследования наличия подлежащих зачету сумм НДС для каждого отчетного периода, другие налоговые обязательства налогоплательщика данного отчетного периода зачитываются по соответствующим составленным заключениям из сумм, исчисленных в соответствии с пунктом 9 настоящего Порядка. Пеня, начисленные ранее по линии других налоговых обязательств налогоплательщика, пересчитываются с учетом сумм НДС, подлежащих зачету по результатам каждого отчетного периода, и даты представления расчета НДС.

15. Дебетовое сальдо НДС не может направляться в зачет и (или) возврат в счет других налоговых обязательств без его обследования или проверки налоговым органом.

Подлежащие зачету суммы НДС, образующиеся по экспорту лома черных и цветных металлов, в установленном законом общем порядке зачитываются данным налогоплательщиком из сумм НДС, подлежащих оплате за поставку товаров или оказание услуг в последующие отчетные периоды.

16. Для фиксирования суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика за счет дебетового сальдо НДС, налогоплательщик представляет в соответствующий налоговый орган (лицам, осуществляющим обследование или проверку) следующие документы:

а) справку о наличии заполненной в установленном Таможенным кодексом Республики Армения порядке таможенной декларации с отметками „Отпуск разрешен” и „Груз получен”, выданную налогоплательщику Государственным таможенным комитетом при Правительстве Республики Армения в части сделок по экспорту товаров в таможенном режиме „Ввоз для свободного обращения”.

Государственный таможенный комитет при Правительстве Республики Армения выдает налогоплательщику предусмотренную настоящим подпунктом справку в течение 10 рабочих дней со дня получения заявления от последнего, но не ранее 15-дневного срока со дня проставления на таможенной декларации штампа „Груз получен”. Форму справки о наличии таможенной декларации с отметками „Отпуск разрешен” и „Груз получен” утверждает Государственный таможенный комитет при Правительстве Республики Армения;

б) копию договора с иностранным лицом или заказа данного лица и копию письменного подтверждения (акта или другого документа) о получении услуги - в случае применения нулевой ставки НДС в отношении услуг по обработке данных с применением средств связи, факсимильной, электронной почты, компьютерной Интернет - системы и прочих подобных средств связи, услуг по реализации программного обеспечения и передаче информации, а также консультационных, экспертных, переводческих и прочих подобных услуг;

в) справку, выданную уполномоченным органом (органом, регистрирующим юридических лиц - государственным регистром), о том, что иностранное лицо, получившее услугу в указанном налогоплательщиком отчетном периоде совершения сделки, не зарегистрировано на территории Республики Армения в качестве лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность, - если место оказания услуги, облагаемой по нулевой ставке НДС, в соответствии со статьей 14 Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость” определяется по месту предпринимательской деятельности лица, получающего услугу.

Орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, выдает налогоплательщику справку, предусмотренную настоящим подпунктом, в течение 10 рабочих дней со дня получения заявления последнего. Форму справки утверждает Министерство юстиции Республики Армения;

г) налоговые счета поставщиков (таможенные декларации ввоза товаров), документы, подтверждающие оплату, произведенную поставщикам за приобретения (банковские поручения, выписки из расходных счетов банка, кассовые ордера) по приобретенным (импортированным) товарам и полученным услугам.

17. Документы, указанные в пункте 16 настоящего Порядка, представляются в ходе обследования или проверки, проводимой налоговым органом, но не позднее чем на 5-й день после начала налоговым органом обследования или проверки, за исключением случая, когда в настоящем пункте установлен другой срок представления документа. Непредставление документа в указанные сроки является основанием для приостановления течения сроков, установленных настоящим Порядком для зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств и обследования по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС согласно пункту 24 настоящего Порядка, или для отказа согласно пункту 25 настоящего Порядка в зачете в счет других налоговых обязательств из относящихся к

непредставленным документам сумм НДС и (или) возврате этих сумм.

18. Если очередной отчетный период был завершен в момент представления заявления, то возврат сумм НДС осуществляется в установленном законом порядке после погашения возникших новых обязательств.

19. Началом срока зачета и (или) возврата сумм НДС в счет других обязательств налогоплательщика считается срок представления налогоплательщиком заявления в части той указанной в заявлении суммы, в которой не было отказа, но и (или) не было приостановлено истечение срока зачета и (или) возврата.

20. В ходе обследования или проверки с целью определения суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика, в частности:

а) уточняются налоговые обязательства налогоплательщика по состоянию на день получения заявления посредством сопоставления сведений, зафиксированных в карточках лицевого счета налогоплательщика и представленных налогоплательщиком путем составления акта взаимной сверки;

б) уточняются зафиксированные предшествующими проведенными у налогоплательщика обследованиями суммы, которые были признаны необоснованными, и суммы, относящиеся к сделкам, по которым было приостановлено течение срока обследования;

в) проводится обследование возникающей разницы сумм НДС, подлежащих зачету из сумм НДС, исчисленных в установленном законом порядке в отношении облагаемого оборота (суммы превышения), в ходе которого уточняется достоверность расчетов НДС, представленных налогоплательщиком.

Во время обследования, в частности, уточняется:

а) оборот реализации сделок, облагаемых по нулевой ставке НДС;

б) соответствие налоговых счетов по приобретениям требованиям, установленным статьей 20 Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость”;

в) факт представления налогоплательщиками в установленные сроки сведений о налоговых счетах, выписанных и полученных в соответствии со статьей 20 Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость”;

г) наличие налоговых счетов, которые считаются бестоварными согласно статье 31 Закона Республики Армения „О налогах” и которые относятся к сделкам, указанным в статье 44¹ Закона Республики Армения „О налоге на добавленную стоимость”.

На основе протокола или акта проверки, составленного по результатам обследования, составляется соответствующее заключение установленной формы на сумму, за счет которой в зачете и (или) возврате в счет других налоговых обязательств не было отказано либо зачет и (или) возврат был признан обоснованным.

21. Зачеты в счет других налоговых обязательств осуществляются с соблюдением порядка погашения налоговых обязательств, установленных Законом Республики Армения „О налогах”.

22. В результате произведенных в установленном законом порядке (погашения всех налоговых обязательств, учитываемых налоговым органом) зачетов в счет других налоговых обязательств остаток суммы НДС, подлежащий зачету по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, по желанию налогоплательщика может быть направлен на зачет сумм НДС, исчисленных по сделкам по поставке товаров или оказания услуг в отчетном периоде, погашение обязательств по налогам, подлежащим уплате таможенным органам в части товаров, импортированных на территорию Республики Армения, или может быть возвращен.

23. Обследование с целью определения суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика, проводится в течение 15 рабочих дней с момента получения заявления налогоплательщика (включая срок, предусмотренный для принятия налоговым органом решения о проведении обследования). В отдельных случаях срок, указанный в настоящем пункте, может быть продлен по приказу начальника Государственной налоговой службы при Правительстве Республики Армения еще на 10 рабочих дней, если 15-дневный срок обследования недостаточен для изучения представленных документов надлежащим образом или при необходимости проведения установленных законодательством обследований, проверок или прочих действий у других налогоплательщиков, совершивших сделки с налогоплательщиком.

24. Сроки, установленные для зачета и (или) возврата в счет других обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, могут быть приостановлены в случаях, установленных настоящим Порядком и законом.

25. Заявление налогоплательщика о зачете и (или) возврате в счет других налоговых обязательств по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, отклоняется налоговым органом, если:

а) в результате проведенных в установленном законом порядке обследования или проверки было установлено, что сведения, включенные в документы, представляемые согласно настоящему Порядку, не соответствуют действительности;

б) по результатам обследования было установлено, что сделки, облагаемые по нулевой ставке НДС, являются ничтожными в соответствии с Гражданским кодексом Республики Армения. В случае ничтожности отдельных сделок заявление о зачете и (или) возврате

отклоняется только в части этих сделок;

в) представленная налогоплательщиком сумма, подлежащая зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств, не обоснована в соответствии с пунктом 13 настоящего Порядка.

В случаях несоответствия действительности сведений в части отдельных сделок или ничтожности отдельных сделок заявление налогоплательщика отклоняется в части этих сделок, а в случае частичной необоснованности суммы, подлежащей зачету и (или) возврату в счет других налоговых обязательств налогоплательщика, - в части необоснованной суммы.

26. В случаях, указанных в пунктах 24 и 25 настоящего Порядка, если проводится обследование, налоговый орган обязан в 5-дневный срок после принятия решения, но не позже 21 рабочего дня со дня получения заявления налогоплательщика, письменно уведомить налогоплательщика о приостановлении срока зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств (хода срока обследования) с указанием оснований принятия такого решения. Письменные возражения, представленные налогоплательщиком в связи с таким решением, рассматриваются в 10-дневный срок со дня их получения путем принятия решения о продолжении обследования, об удовлетворении заявления налогоплательщика или отклонении возражений, о чем налогоплательщик уведомляется в указанный срок.

27. Обжалование действий лиц, осуществляющих обследование или проверку с целью зачета и (или) возврата в счет других налоговых обязательств налогоплательщика по сделкам, облагаемым по нулевой ставке НДС, осуществляется в порядке, установленном Законом Республики Армения „Об организации и проведении проверок в Республике Армения”.

28. Действие или бездействие налогового органа или налогового служащего в нарушение сроков принятия решения о проведении обследования или проверки, проведения обследования или проверки и возврата сумм налогоплательщику (за исключением случаев приостановления сроков обследования согласно пункту 24 настоящего Порядка) может быть обжаловано в порядке, установленном Законом Республики Армения „О налоговой службе”, если в результате нарушения сроков суммы НДС не были возвращены налогоплательщику в установленный законом срок.”.

Статья 5. Настоящий Закон вступает в силу на десятый день после его официального опубликования.

**Президент
Республики Армения**

Р. Кочарян

**29 октября 2007 года
гор. Ереван
ЗР-211-Н**