

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/5

10 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Հիդրո Կորպորացիա» ՓԲԸ 08.05.2014 թ-ի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ
Եղեգնաձորի ՏՀՏ 09.04.2014 թ-ի թիվ 469 գրության դեմ:

«Հիդրո Կորպորացիա» ՓԲԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Հիդրո Կորպորացիա» ՓԲԸ-ն (այսուհետ նաև Ընկերություն) մինչև 2013 թ-ն
աշխատել է ԱԱՀ-ի հարկային դաշտում, քանի որ Ընկերության հիմնադիր Գրիշոր
Առաքելյանը, որը տիրապետում է 100% բաժնեմասին, հանդիսանում է նաև «Մինա-
Մայա» ՍՊԸ-ի բաժնետոմսերի 50% բաժնետերը:

2013 թ-ին Ընկերությունը որոշել է աշխատել ԱԱՀ-ի հարկային դաշտում, չնայած այն
հանգամանքին, որ 2012 թին իրացման ծավալը չի գերազանցել 58,35 մլն դրամը, և
ներկայացրել է ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկներ: 2013 թ-ի օգոստոսի 1-ին
էլեկտրոնային եղանակով Եղեգնաձորի ՏՀՏ-ին հայտարարություն է տրվել որպես ԱԱՀ
վճարող հաշվառվելու վերաբերյալ: Սակայն տեղի է ունեցել թյուրիմացություն՝ թիվ 71 և
թիվ 84 հայտարարություններից Եղեգնաձորի ՏՀՏ է ուղարկվել միայն թիվ 71
հայտարարությունը:

Միաժամանակ Ընկերությունը հայտնում է, որ բարեխիղճ հարկատու է և հարկային
պարտավորություններ չունի:

Ելնելով վերոհիշյալից՝ Ընկերությունը խնդրում է չեղյալ համարել Եղեգնաձորի ՏՀՏ
կողմից Ընկերությանն ուղարկված 09.04.2014 թ-ի թիվ 469 գրությունը և համարել ԱԱՀ
վճարող:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների
գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների
գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն
գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «Հիդրո Կորպորացիա» ՓԲԸ կողմից 2013 թ-ի
օգոստոսի 1-ին էլեկտրոնային եղանակով Եղեգնաձորի ՏՀՏ է ներկայացրել
հայտարարություն որպես ավելացված արժեքի հարկի վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ
վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին: Սակայն, քանի որ ԱԱՀ վճարող
հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին հայտարարության
ներկայացումը հիմք չէ անձին ԱԱՀ վճարող համարելու համար, ուստի այդ մասին
Եղեգնաձորի ՏՀՏ 09.04.2014 թ-ի թիվ 469 գրությամբ տեղեկացվել է Ընկերությանը:

Խնդրո առարկա հարցի վերաբերյալ Հանձնաժողովը բազմիցս արտահայտել է իր
դիրքորոշումը, որը կայանում է հետևյալում:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև օրենք) 3-րդ
հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ վճարող է համարվում, մասնավորապես, որպես
ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնող գրանցված իրավաբանական անձը՝
ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունում նշված օրվանից մինչև
հայտարարությունում նշած տարվա ավարտը, բայց ոչ շուտ, քան հայտարարությունը
ներկայացնելու հաշվետու ժամանակաշրջանի առաջին օրացուցային օրվանից, եթե անձը

կարող է համարվել շրջանառության հարկ վճարող, սակայն իր հաշվառման վայրի հարկային մարմնին վերադաս հարկային մարմնի սահմանած ձևով գրավոր հայտարարություն է ներկայացրել ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ:

Հայտարարության ձևը հաստատված է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 11.02.2011թ. թիվ 51-Ն հրամանով (հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգում 84-րդ ձև), որի ներկայացման դեպքում է միայն շրջանառության հարկ վճարող համարվելու պայմաններին բավարարող անձը համարվում ԱԱՀ վճարող: Նշված հայտարարությունը չներկայացնելու դեպքում անձը չի կարող համարվել ԱԱՀ վճարող:

ՀՀ կառավարության 04.08.2011 թ-ի «Ավելացված արժեքի հարկ վճարողների հաշվառման կարգը հաստատելու մասին» թիվ 1104-Ն որոշմամբ սահմանված է հարկային մարմնում ավելացված արժեքի հարկ վճարողների հաշվառման կարգը, որի համաձայն՝ ԱԱՀ վճարող համարվող անձինք հարկային մարմին են ներկայացնում իրենց՝ որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառելու հայտարարություն (հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգում 71-րդ ձև): Որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու համար օրենքի պահանջ է, որ հարկ վճարողը արդեն իսկ հանդիսանա ԱԱՀ վճարող:

Ավելին, ՀՀ կառավարության 04.08.2011 թ-ի «Ավելացված արժեքի հարկ վճարողների հաշվառման կարգը հաստատելու մասին» թիվ 1104-Ն որոշմամբ սահմանվել է, որ որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու հայտարարություն չեն ներկայացնում որպես ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն տված անձինք:

Ելնելով վերոգրյալից, որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին հայտարարության ներկայացումը հիմք չէ անձին ԱԱՀ վճարող համարելու համար: Հաշվի առնելով, որ հայտարարություն ներկայացրած անձի՝ ԱԱՀ վճարող համարվելու օրենսդրական հիմքերը հայտարարությունը ներկայացնելու պահին հարկային մարմնին հայտնի չեն, հարկային մարմնին ընդունել է ԱԱՀ վճարող հաշվառելու հայտարարությունը, ինչը, սակայն, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի համաձայն չի նշանակում, որ հաշվառման համար հայտարարություն ներկայացրած հարկ վճարողը համարվում է ԱԱՀ վճարող:

Միևնույն ժամանակ, Հանձնաժողովը հաշվի է առնում այն հանգամանքը, որ ՀՀ վարչապետի մոտ 27.11.2013 թ-ին կայացած քննարկման արդյունքում կազմված թիվ 23.6/[177920]-13 արձանագրության 2-րդ կետի 2-րդ ենթակետով հանձնարարվել է բոլոր այն դեպքերում, երբ տնտեսավարող սուբյեկտն իր տնտեսական գործունեությունը տեղափոխել է ընդհանուր հարկման դաշտ և ցուցաբերել է բարեխիղճ հարկատուի վարքագիծ (ժամանակին կատարել է իր հարկային պարտավորությունները)՝ չկիրառել օրենսդրորեն նախատեսված (ընթացակարգերի խախտմամբ ԱԱՀ վճարող համարվելու համար) պատժամիջոցները:

Հիմք ընդունելով ՀՀ վարչապետի մոտ 27.11.2013 թ-ին կայացած քննարկման թիվ 23.6/[177920]-13 արձանագրության 2-րդ կետի 2-րդ ենթակետով տրված հանձնարարականը, ինչպես նաև հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ Ընկերությունը ցուցաբերել է բարեխիղճ հարկատուի վարքագիծ՝ ժամանակին կատարել է իր հարկային պարտավորությունները, Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ընկերություն կարող է համարվել ավելացված արժեքի հարկ վճարող 2013 թ-ի հուլիսի 1-ից:

Ինչ վերաբերվում է այն հանգամանքին, որ Ընկերության հիմնադիր Գրիբոր Առաքելյանը հանդիսանալով «Հիդրո Կորպորացիա» ՓԲԸ-ի 100% բաժնետերը, միևնույն ժամանակ հանդիսանում է նաև «Մինա-Մայա» ՍՊԸ-ի բաժնետոմսերի 50% բաժնետերը, ապա նշված հիմքով Ընկերությունը չի կարող համարվել որպես ԱԱՀ վճարող, քանի որ ՀՀ օրենսդրությամբ նման նորմ նախատեսված չէ: Մասնավորապես, «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետի բ) ենթակետի համաձայն, շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել առևտրային

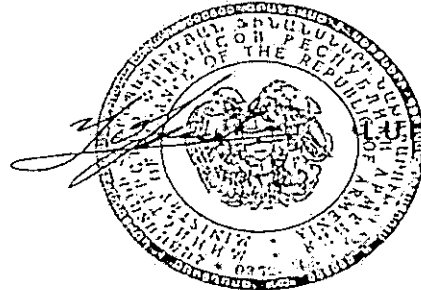
կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը, նոտարները, եթե առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնետիրական) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը) պատկանում է այն անձին, որին միաժամանակ պատկանում է Հայաստանի Հանրապետության այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնետիրական) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը): Իսկ նույն հոդվածի 1-ին մասի համաձայն, անձինք են համարվում Հայաստանի Հանրապետության ռեզիդենտ համարվող առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները, այդ թվում՝ նոր ստեղծված (պետական գրանցում ստացած կամ հաշվառված) հարկ վճարողները:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո ր ո շ ու մ է՝

«Հիդրո Կորպորացիա» ՓԲԸ-ին ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարել 2013 թ-ի հուլիսի 1-ից:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



ՎԵՐՈՒՄՅԱՆ