

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 5/7

24 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Ինժգարանտ» ՍՊԸ 02.06.2014 թ-ի թիվ 45 գրությամբ բերված պահանջը 08.01.2013 թ-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ:

«Ինժգարանտ» ՍՊԸ գրությունում բերված փաստարկները.

01.04.2014 թ-ի ծանուցմամբ Շենգավիթի ՀՏ-ն դիմել է «Ինժգարանտ» ՍՊԸ-ին (այսուհետ նաև ընկերություն) 2013 թ-ին ԱԱՀ վճարող համարվելու փաստը հիմնավորելու հարցով: Սակայն ընկերության պատասխանից հետո 21.05.2014 թ-ի թիվ 2369 տվ գրությամբ Շենգավիթի ՀՏ-ն նորից է դիմել ընկերությանը՝ գանգատարկման հանձնաժողովին բողոքարկման նպատակով կամ դատարան դիմելու պահանջով (առանց հիմնավորման և պատճառի): Այդ գրությանը ևս տրվել է սպառիչ պատասխան:

Ընկերությունը ՀՀ Կառավարության 04.08.2011 թ-ի թիվ 1104-Ն որոշման 3-րդ կետի համաձայն 2013 թ-ի հունվարի 17-ին էլեկտրոնային եղանակով տրվել է հայտարարություն որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին, որով 08.01.2013 թ-ից մինչև 2013 թ-ի դեկտեմբերի 31-ը ներառյալ «Ինժգարանտ» ՍՊԸ-ն հանդիսացել ԱԱՀ վճարող և կիրառել է ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար:

ՀՀ Կառավարության վերոհիշյալ որոշման 7-րդ կետի համաձայն՝ Շենգավիթի ՀՏ-ի կողմից 02.07.2013 թ-ին տրվել է թիվ 15 հավաստագիրը, որտեղ նշված է, որ «Ինժգարանտ» ՍՊԸ-ն 2013 թ-ի հունվարի 8-ից մինչև դեկտեմբերի 31-ը ներառյալ հարկային մարմնում հաշվառված է որպես ԱԱՀ վճարող և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառող:

Այդ ժամանակահատվածում էլեկտրոնային եղանակով հանձնվել են ԱԱՀ-ի հաշվարկ-հաշվետվությունները և տեղեկանքները, ներկայացվել են հաշիվ-ապրանքագրեր, որոնք պարտադիր պահանջվում են ԱԱՀ վճարողների համար, քանի որ ԱԱՀ վճարող չհամարվողները ԱԱՀ-ի վճարողի հաշվառման համարներ չեն կիրառում: Այդ բոլոր փաստաթղթերն ընդունվել են տեսչության կողմից, գրանցվել և էլեկտրոնային եղանակով ծանուցվել է ստացման մասին:

Խնդրո առարկա հարցով ընկերությունը դիմել է Շենգավիթի ՀՏ պետին և ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահին՝ «Ինժգարանտ» ՍՊԸ-ին ԱԱՀ վճարող համարելու խնդրանքով, սակայն ստանալով մերժողական պատասխան, դիմել է ՀՀ Կարչապետին:

ՀՀ Կառավարության հանձնարարականով՝ ՀՀ Ֆինանսների նախարարի տեղակալ Ս.Կարայանի կողմից 19.12.2013 թ-ի թիվ 6.ՍԿ/6.2-5/19759-13 գրությամբ ընկերությունը ստացել է պատասխան:

Ուղարկելով պատասխանը՝ ՀՀ Կառավարության և ՀՀ Ֆինանսների նախարարության գրության պատասխանատուներն ընկերությանը միաժամանակ տեղեկացրել են, որ վերոհիշյալ խորհրդակցության արդյունքում (որին մասնակցել են նաև ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակիցները) «Ինժգարանտ» ՍՊԸ-ն 2013 թվականի հունվարի 8-ից մինչև 2013 թվականի դեկտեմբերի 31-ը ներառյալ կհամարվի ԱԱՀ վճարող և ընկերության նկատմամբ ոչ մի պատժամիջոց չի կիրառվի:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է «Ինժգարանտ» ՍՊԸ-ին 2013 թ-ի հունվարի 8-ից մինչև դեկտեմբերի 31-ը ներառյալ համարել ԱԱՀ վճարող և չկիրառել ոչ մի պատժամիջոց:

«Հ Հ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը».

«Հ Հ 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 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 մարմին 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 մարմին հայտնի չեն, հարկային մարմինն 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:

Մինչույն 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 ընկերությունն ըստ էության ցուցաբերել է բարեխիղճ հարկատուի վարքագիծ, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության պահանջը ենթակա է բավարարման:

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 Չ ՈՒ Մ Է՝

«Ինժգարանտ» ՍՊԸ 02.06.2014 թ-ի թիվ 45 գրությամբ բերված պահանջը 08.01.2013 թ-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ.ՍԻՐՈՒՄՅԱՆ

