

**ՀՀ ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով**

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 2/9

4 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Պելիկանգրուպ» ՍՊԸ 29.04.2014 թ-ի գրությամբ բերված պահանջը 2012 թ-ին ընկերությանն ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ:

«Պելիկանգրուպ» ՍՊԸ գրությունում բերված փաստարկները.

«Պելիկանգրուպ» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև կազմակերպություն) 2012 թ-ին շփոթմամբ ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ դիմումի փոխարեն հարկային մարմիններ ներկայացրել է ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին դիմում:

01.04.2014 թ-ին կազմակերպությունը հարկային մարմնից ստացել է ծանուցում, որով պահանջվել է ներկայացնել ՀՀ կառավարության 04.08.2011 թ-ի 1104-Ն որոշման 3-րդ կետի համաձայն հիմքեր:

«Պելիկանգրուպ» ՍՊԸ կողմից հարկային մարմիններ ներկայացված ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու հայտարարությունը 14.05.2012 թ-ին Շենգավիթի ՀՏ կողմից չի համարվել որպես հիմք ԱԱՀ վճարող համարվելու համար և առաջարկվել է կատարել վերահաշվարկ, որով կազմակերպությունը պետք է վճարի հաշվարկված ԱԱՀ-ի 100%-ը:

2012 թ-ին հաշվարկվել է 3691597 ՀՀ դրամ ԱԱՀ, որից կատարվել է վճարում 2400000 ՀՀ դրամ և դեբետագրվել է 1291598 ՀՀ դրամ, որը համաձայն հարկային մարմնի պահանջի ենթակա է վճարման:

Հարկ է նշել նաև, որ 2012 թ-ի ընթացքում կազմակերպությունը հարկային մարմիններ պատշաճ ներկայացրել է բոլոր համապատասխան հաշվետվությունները և ժամանակին կատարել է բոլոր հարկային վճարումները:

Ըստ գանգատի, վերը նշված գումարի վճարումը լուրջ վնաս կպատճառի կազմակերպությանը և կքերի նրա սնանկացմանը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ «Պելիկանգրուպ» ՍՊԸ-ն խնդրում է 2012 թ-ին իրեն 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 «Պելիկանգրուպ» ՍՊԸ (այսուհետ նաև Ընկերություն) կողմից 2012 թ-ի հունիսի 11-ին Շենգավիթի ՀՏ է ներկայացվել հայտարարություն որպես ավելացված արժեքի հարկի վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին, որով ընկերությունը խնդրել է 14.05.2012 թ-ից իրեն համարել ԱԱՀ վճարող:

Նշված հայտարարության ներկայացմամբ Ընկերությունն իրեն համարել է ԱԱՀ վճարող և կատարել դրանից բխող գործողություններ: 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 Շենգավիթի ՀՏ 01.04.2014 թ-ի 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 մարմնին 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 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 թ ո շ ու մ է՝

«Պելիկանգրուպ» ՍՊԸ 29.04.2014 թ-ի գրությամբ բերված պահանջը՝ 2012 թ-ին ընկերությանն ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ