

## ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

### Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 11/4

5 օգոստոսի 2014 թ.

Քննարկվեց «ԱՐԳՈ» ՍՊԸ 22.07.2014 թ-ի գանգատը 2013 և 2014 թ.թ.-ի ընթացքում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ:

#### **«Արգո» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.**

ս.թ. հունիսի 23-ին Շենգավիթի ՀՏ-ից «ԱՐԳՈ» ՍՊԸ-ն ստացել է կամերալ ուսումնասիրության թիվ 583 արձանագրությունը, որով ուսումնասիրության է ենթարկվել 2013 թ-ի շահութահարկի հաշվարկը և արձանագրվել, որ հաշվետու տարվա իրացման շրջանառության 58.35 հազ. դրամ շեմը չգերազանցելու պարագայում ներկայացվել է ԱԱՀ-ի հաշվարկներ: Նշենք, որ կազմակերպությունը զբաղվում է գյուղատնտեսությամբ և 2013 թ-ին իրացման շրջանառությունը կազմել է 70.863.745 դրամ, իսկ 2012 թ-ին՝ 68.316.457 դրամ:

2012թ-ի համար ներկայացվել է հայտարարություն (ձև 71) ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին: Կազմակերպությանը տրվել է ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար, որն ակտիվ է մինչ այսօր և գործում է հարկային հաշիվների դուրս գրման կեկտրոնային համակարգում:

Ի պատասխան թիվ 583 կամերալ ուսումնասիրության արձանագրության Կազմակերպությանը հայտնել է, որ համաձայն ՀՀ ԿԱ 1104-Ն որոշման հավելվածի 5-րդ կետի «ԱՐԳՈ» ՍՊԸ-ն 2013 թ-ի համար չի ներկայացրել որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին հայտարարություն: Նշենք նաև, որ տեղեկատվություն ստանալու համար 2013 թ-ի հունվար ամսին զանգահարել ենք հարկային սպասարկման 060544444 համարով, որտեղից ԱԱՀ վճարող համարվելու հարցին պատասխանել են, որ 58.35 մլն իրացման շրջանառության շեմը գերազանցողները ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին հայտարարություն չեն ներկայացնում: Այսինքն, Կազմակերպությանը ավտոմատ համարվում է ԱԱՀ վճարող: Հարկային մարմինը, համաձայն 1104-Ն որոշման 12-րդ կետի, իր պաշտոնական ինտերնետային կայքում տեղադրում է հարկ վճարողի հաշվառման համարներով և կազմակերպության անվանմամբ (անհատ ձեռնարկատիրոջ անունով, ազգանունով) փնտրելու հնարավորությամբ ԱԱՀ վճարող հաշվառված անձանց ցանկը: Տվյալ դեպքում «ԱՐԳՈ» ՍՊԸ-ն հարկ վճարողի հաշվառման համարով պաշտոնական ինտերնետային կայքում առ այսօր հաշվառված է ԱԱՀ վճարողների ցանկում (կից ներկայացնում ենք էջի պատճենը):

Տեղի է ունեցել երկկողմանի թյուրիմացություն, ընկերությունն իրեն համարել է ԱԱՀ վճարող և հարկային տեսչության կողմից որևէ առարկություն չի ստացել, 2013 թ-ի բոլոր 4 եռամսյակների և 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակի համար ներկայացրել է ԱԱՀ-ի հաշվարկներ և 2013թ-ի շահութահարկի հաշվարկ: Նշված բոլոր հաշվետվություններն ընդունվել են հարկային տեսչության կողմից առանց որևէ առարկության: Առարկություն կամ պահանջ չի ստացվել նաև այլ հարկատեսակի հաշվետվություն չներկայացնելու վերաբերյալ մինչև 23.06.2014թ-ը:

Ավելին, 09.06.14թ-ին դիմել ենք Շենգավիթի ՀՏ հարկային պարտավորությունների մասին տեղեկանք տրամադրելու պահանջով և ստացել այն (ԱԱՀ-ի գծով դոս մնացորդ 1167 086 դրամ), պատճենը կցվում է:

2013թ-ի դեկտեմբերին Կազմակերպությունում թիվ 1217565 հանձնարարագրով բացված ուսումնասիրության արդյունքում վերադաս հարկային մարմնին հայտնի էր կազմակերպության բացառապես գյուղատնտեսությունով զբաղվելու փաստը, սակայն չի եղել համապատասխան զգուշացում սխալ հարկատեսակով հաշվառվելու մասին:

2014թ-ի հունվարին կազմակերպությունում թիվ 2221575 հանձնարարագրով բացված ուսումնասիրությունը ևս մեկ անգամ հավաստել է՝ ճիշտ հարկային ռեժիմով աշխատելու փաստը:

2014թ-ի մայիսի 5-ին ստացված թիվ 643 կամերալ ուսումնասիրության արձանագրությունով, որտեղ ուսումնասիրվել էր մեր կողմից ներկայացված 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկը, առաջարկվել է ներկայացնել ԱԱՀ-ի ճշտված հաշվարկ և ոչ մի առարկություն չի ներկայացվել հարկատեսակի առնչությամբ, որը համարվել է ՀՀ ԿԱ 1104-Ն որոշման դրույթներով ամրագրված առաջարկ:

Համաձայն 1104-Ն որոշման 5-րդ կետի վերջին պարբերության այն դեպքերում, երբ հարկ վճարողն օրենքի համաձայն չի համարվում ԱԱՀ վճարող, չի ներկայացրել ԱԱՀ վճարող համարվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու վերաբերյալ հայտարարություն, սակայն հարկային մարմնի կողմից հաշվառվել է որպես ԱԱՀ վճարող, հարկային մարմինը չէր յայլ է համարում հարկ վճարողի որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառումը՝ հարկ վճարողի համապատասխան դիմումի հիման վրա:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը և այն փաստը, որ «ԱՐԳՈ» ՍՊԸ-ն չի ներկայացրել համապատասխան դիմում՝ որպես ԱԱՀ հաշվառվողի փաստը չէր յայլ համարելու մասին, «ԱՐԳՈ» ՍՊԸ-ն խնդրում է 2013 և 2014 թ.թ.-ին համարել որպես ԱԱՀ վճարող, նամանավանդ, որ և 2013 թ-ից արդեն գերազանցել է 58.35 մլն դրամ իրացման շրջանառության շեմը, ժամանակին և բարեխղճորեն կատարել է հարկային պարտավորությունները հարկման ընդհանուր դաշտում:

**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:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ որպես ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնող գրանցված կամ ձեռնարկատիրական գործունեություն վարելու իրավունք ունեցող իրավաբանական անձը, օտարերկրյա կազմակերպության Հայաստանի Հանրապետությունում հաշվառված մասնաճյուղը կամ անհատ ձեռնարկատերը համարվում է ԱԱՀ վճարող տվյալ օրացուցային տարվա հունվարի 1-ից մինչև տվյալ օրացուցային տարվա ավարտը, եթե անձը տվյալ տարվա հունվարի 1-ի դրությամբ օրենքի համաձայն չի կարող համարվել շրջանառության հարկ վճարող, բացառությամբ գյուղատնտեսական արտադրանք արտադրողների, որոնք ԱԱՀ վճարող են համարվում օրացուցային տարվա ընթացքում գործունեության բոլոր տեսակների մասով մատակարարված ապրանքների և մատուցված ծառայությունների (կատարված աշխատանքների) իրացման շրջանառությունը ԱԱՀ-ի շեմը գերազանցելու պահից մինչև օրացուցային տարվա ավարտը: Ընդ որում, գյուղատնտեսական արտադրանք արտադրողները չէին

կարող ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարության հիման վրա համարվել ԱԱՀ վճարող, քանի որ նշված դրույթները մինչև 2014թ. հունվարի 1-ը սահմանված էին այն անձանց համար, որոնք կարող էին համարվել շրջանառության հարկ վճարող, սակայն իր հաշվառման վայրի հարկային մարմնին գրավոր հայտարարություն են ներկայացրել ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ: Իսկ 2014թ. հունվարի 1-ից ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարության հիման վրա ԱԱՀ վճարող կարող են համարվել նաև ձեռնարկատիրական գործունեություն վարելու իրավունք ունեցող ոչ առևտրային կազմակերպությունները: «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածով սահմանված են շրջանառության հարկ վճարողները: Նշված հոդվածի 3-րդ մասի 3-րդ կետի համաձայն՝ շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել մասնավորապես գյուղատնտեսական արտադրանք արտադրողները:

Հաշվի առնելով վերոնշյալը և այն, որ գանգատաբերը հանդիսանում է բացառապես գյուղատնտեսական արտադրանք արտադրող (բացի գյուղատնտեսական արտադրանքի արտադրությունից չի իրականացնում այլ գործունեություն), ապա ընկերությունը օրացուցային տարվա ընթացքում ԱԱՀ-ի վճարող է համարվում ԱԱՀ-ի շեմը գերազանցելու պահից մինչև օրացուցային տարվա ավարտը:

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՝

«ԱՐԳՈ» ՍՊԸ 22.07.2014 թ-ի գանգատը՝ 2013 և 2014 թ.թ.-ի ընթացքում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ, մերժել:

Որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձն իրավունք ունի բողոքարկել դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ