

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 14/1

2 սեպտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց «Օլիմպիկ Քլին Սերվիս» ՍՊԸ դիմում-բողոքը ՀՀ ՖՆ Նոր Նորքի ՀՏ կողմից ավելացված արժեքի հարկի դեբետային մնացորդը գրոյացնելու վերաբերյալ:

«Օլիմպիկ Քլին Սերվիս» ՍՊԸ դիմում-բողոքում բերված փաստարկները.

ՀՀ քաղաքացի Արտակ Ալեքսանյանը հայտնում է, որ հանդիսանում է «Օլիմպիկ Քլին Սերվիս» ՍՊԸ-ի և «Էլ-Էժ» ՍՊԸ-ի 100 % բաժնեմասի սեփականատերը և «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի համաձայն գործունեություն է իրականացվել ԱԱՀ-ի դաշտում:

01.01.2012 թ-ից Հայաստանի Հանրապետությունից բացակայելու պատճառով դադարեցվել է «Օլիմպիկ Քլին Սերվիս» ՍՊԸ-ի /այսուհետ նաև Ընկերություն/ գործունեությունը:

Գործունեության ընթացքում /գործունեությունը դադարեցնելու պահին/ Ընկերությունը կուտակել է շուրջ 6.347.569 ՀՀ դրամի ԱԱՀ-ի գծով դեբետային մնացորդ:

Գործունեությունը վերսկսելու համար 18.07.2014 թ-ին ընկերության հիմնադիրը ներկայացել է Նոր Նորքի ՀՏ, որտեղից տեղեկացել է, որ Ընկերության հաշվառման քարտում կուտակված դեբետային մնացորդը գրոյացվել է: Նույն օրը տեսչության պետի անվամբ ներկայացվել է դիմում կուտակված դեբետային մնացորդը գրոյացնելու պատճառները իմանալու մասին, որի վերաբերյալ 21.07.2014 թ-ի թիվ 4441 գրությամբ ստացվել է պատասխան, ըստ որի այն գրոյացվել է 01.01.2013 թ-ից ԱԱՀ վճարող չհանդիսանալու պատճառով:

Ընկերությունը գտնում է, որ Նոր Նորքի ՀՏ կողմից ԱԱՀ-ի գծով կուտակված դեբետային մնացորդը գրոյացնելու ուղղությամբ կատարված գործողություններն անօրինական են, չեն բխում գործող օրենսդրության պահանջներից հետևյալ պատճառաբանությամբ և հիմնավորմամբ:

Ըստ ներկայացված պատասխանի պարզ է դառնում, որ կուտակված դեբետային մնացորդը գրոյացնելու համար Նոր Նորքի ՀՏ-ն հիմնվել է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի և «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի 4-րդ ենթակետի դրույթներով:

Ընկերությանը շրջանառության հարկ վճարող համարելու և դեբետային մնացորդը գրոյացնելու համար գործողություններ իրագործելիս Տեսչությունը հաշվի չի առել, որ Ընկերությունն ընդհանրապես դադարեցրել է ձեռնարկատիրական գործունեությունը դեռևս 2012 թ-ի հունվարի 1-ից, որևէ հարկային ռեժիմով գործունեություն չի իրականացնում, հարկային պարտավորություններ չունի, ինչի վերաբերյալ դեռևս 2011 թ-ին դիմում է ներկայացրել Նոր Նորքի ՀՏ:

Համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի՝ հայեցողական լիազորությունն օրենքով վարչական մարմինն վերապահված իրավունք է՝ ընտրելու մի քանի հնարավոր իրավաչափ լուծումներից որևէ մեկը: Նույն հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն՝ հայեցողական լիազորություն իրականացնելիս վարչական մարմինը պարտավոր է առաջնորդվել մարդու և քաղաքացու՝ ՀՀ Սահմանադրությամբ ամրագրված իրավունքների և ազատությունների պաշտպանության անհրաժեշտությամբ, նրանց իրավահավասարության, վարչարարության իրականացման համաչափության և

կամայականության արգելքի սկզբունքներով, ինչպես նաև հետապնդել օրենքով կանխորոշված այլ նպատակներ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Շնկերությունը ներկայացնում է դեբետային մնացորդը հիմնավորող փաստաթղթերը և խնդրում է վերականգնել ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը:

«Շրջանառության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը»

«ՇՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «Օլիմպիկ Քլին Սերվիս» ՍՊԸ-ն գործունեությունը դադարեցնելու պատճառով 2012 թ-ին գործունեություն չի իրականացրել (իրացման շրջանառություն չի ունեցել):

«Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն. «Հայաստանի Հանրապետությունում շրջանառության հարկ վճարող են համարվում սույն հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված պայմանները բավարարող Հայաստանի Հանրապետության ռեզիդենտ համարվող առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները, այդ թվում՝ նոր ստեղծված (պետական գրանցում ստացած կամ հաշվառված) հարկ վճարողները (այսուհետ՝ անձինք)»:

Վերոգրյալից հետևում է, որ Արտակ Ալեքսանյանը «Օլիմպիկ Քլին Սերվիս» ՍՊԸ-ի և «Էլ-Էժ» ՍՊԸ-ի 100 % բաժնեմասի սեփականատերը հանդիսանալու հանգամանքը չի կարող հիմք հանդիսանալ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-ին մասի 4-րդ կետի բ) ենթակետի հիմքով ընկերությանը շրջանառության հարկ վճարող չհամարելու համար: Հետևապես, ընկերությունը 2013 թ-ի հունվարի 1-ից հանդիսացել է շրջանառության հարկ վճարող: Իսկ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն. «Շրջանառության հարկ վճարողները ապրանքների և ծառայությունների (աշխատանքների) դիմաց մատակարարներին վճարած (ինչպես նաև ապրանքների ներմուծման ժամանակ մաքսային մարմիններում վճարած) ԱԱՀ-ը գումարները միացնում են այդ ապրանքների և ծառայությունների ձեռք բերման արժեքին (ծախսերին)»:

Իր հերթին, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն. «Սույն օրենքին համապատասխան ԱԱՀ վճարող համարվելուց դադարած անձանց մոտ ԱԱՀ վճարող համարվելուց դադարելու օրվա դրությամբ առկա կամ ԱԱՀ վճարող չհամարվելու ժամանակաշրջանում առաջացած ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը (առանց գերավճարի և գերավճարից տարբերվող գումարների) ենթակա չէ հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման և վերագրվում է արտադրության և շրջանառության ծախսերին: Արտադրության և շրջանառության ծախսերին վերագրված գումարի մեծության վերաբերյալ հարկ վճարողը ԱԱՀ վճարող չհամարվելու օրվան, իսկ ԱԱՀ վճարող չհամարվելու ժամանակաշրջանում ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը առաջանալու դեպքերում՝ դրա առաջացման օրվան հաջորդող մեկամսյա ժամկետում գրավոր տեղեկացնում է հարկային մարմին: Նշված ժամկետում գրավոր տեղեկացում չստանալու դեպքում ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը հարկային մարմնի կողմից հանվում է հաշվառումից և կարող է գերավճարի կամ գերավճարից տարբերվող գումարի չափով վերականգնվել, եթե այդ չափը հիմնավորվում է հարկ վճարողի կողմից ներկայացված համապատասխան գրությամբ կամ ստուգման արդյունքներով»:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ պարբերության համաձայն համապատասխան ԱԱՀ վճարող համարվելուց դադարած անձանց մոտ ԱԱՀ վճարող համարվելուց դադարելու օրվա դրությամբ առկա դեբետային մնացորդը

ենթակա չէ հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ու վերագրվում է արտադրության և շրջանառության ծախսերին:

Վերոգրյալից հետևում է, որ 01.01.2013 թ-ի դրությամբ ավելացված արժեքի հարկ վճարող չհամարվելու պայմաններում ընկերությունը պարտավոր էր ԱԱՀ վճարող չհամարվելու օրվան հաջորդող մեկամսյա ժամկետում արտադրության և շրջանառության ծախսերին վերագրված ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի գումարի մեծության վերաբերյալ գրավոր տեղեկացնել հարկային մարմնին:

Տվյալ դեպքում հաշվի առնելով, որ սահմանված ժամկետում ընկերությունից չի ստացվել նշված գրավոր տեղեկացումը, Նոր Նորքի ՀՏ կողմից ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը հանվել է հաշվառումից: Այսինքն, ընկերության ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը հաշվառումից հանելու հետ կապված Նոր Նորքի ՀՏ գործողությունները բխել են «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված դրույթներից:

31.12.2013 թ-ին Ընկերության կողմից ներկայացվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն և 01.11.2013 թ-ից համարվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 3-րդ պարբերության համաձայն. «Սույն օրենքի 3 հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ վճարող համարվող անձինք այդպիսին համարվելու հաշվետու ժամանակաշրջանում սույն օրենքով սահմանված ընդհանուր կարգով կարող են հաշվանցել ԱԱՀ վճարող դառնալու պահին առկա վաճառքի նպատակով ձեռք բերված ապրանքների ապրանքային մնացորդի մասով մատակարարների կողմից տրամադրված հաշվարկային փաստաթղթերում (ներմուծման դեպքում՝ մաքսային հայտարարագրերում) առանձնացված և նախկինում չհաշվանցված ԱԱՀ-ի գումարները»:

Քննարկվող դեպքում «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 3-րդ պարբերությամբ նախատեսված դրույթը կիրառելի չէ, քանի որ բացակայում է ապրանքների ապրանքային մնացորդը վաճառքի նպատակով ձեռք բերված լինելու հանգամանքը:

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 ռ զ ու մ է՝

«Օլիմպիկ Քլին Սերվիս» ՍՊԸ դիմում-բողոքը՝ ՀՀ ՖՆ Նոր Նորքի ՀՏ կողմից ավելացված արժեքի հարկի դեբետային մնացորդը զրոյացնելու վերաբերյալ, մերժել:

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

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՔՐՈՒՄՅԱՆ