

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/4

28 հոկտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց «Հով-Մարի» ՍՊԸ 01.10.2014 թ-ի գրությամբ բերված միջնորդությունը 14.04.2013 թ-ից մինչև 31.12.2013 թ-ն ընկած ժամանակահատվածում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ:

«Հով-Մարի» ՍՊԸ գրությունում բերված փաստարկները.

«ՀՈՎ-ՄԱՐԻ» ՍՊԸ-ն 2013 թ-ին սահմանված կարգով հանդիսացել է հարկային հաշվետվությունները, հայտարարություններն էլեկտրոնային տարբերակով հարկային մարմին ներկայացնող: 2013 թ-ի երկրորդ եռամսյակում Ընկերությունն էլեկտրոնային տարբերակով հարկային մարմին է ներկայացրել «Հայտարարություն՝ որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին» (էլեկտրոնային Ձև 71)՝ 14.04.2013 թ-ից մինչև 31.12.2013 թ-ն ընկած ժամանակահատվածի համար: Այնուհետև՝ նույն ժամանակաշրջանի համար էլեկտրոնային տարբերակով հարկային մարմին է ներկայացվել նաև «Հայտարարություն՝ ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ» (էլեկտրոնային Ձև 84), սակայն էլեկտրոնային համակարգի կողմից հայտարարությունը չի ընդունվել՝ պատճառաբանելով, որ Ընկերությունը «Նշված ժամանակաշրջանի համար արդեն հաշվառված է որպես ԱԱՀ վճարող»:

Ելնելով վերոնշյալից՝ ընկերությունը սահմանված կարգով իրականացրել է իր գործունեությունը, որպես ԱԱՀ վճարող, ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետներում պատշաճ կերպով ՀՏ ներկայացնելով ԱԱՀ-ի հաշվարկներ և կատարելով դրանցից բխող վճարումներ:

18.07.2014 թ-ին ՀՀ ՖՆ էրեբունու ՀՏ-ից Ընկերությունը ստացել է ծանուցում, որով պահանջվում է ներկայացնել ԱԱՀ վճարող համարվելու հիմքեր, իսկ դրանց բացակայության դեպքում՝ ներկայացնել շրջանառության հարկի հաշվարկներ:

Ելնելով վերոնշյալից՝ Ընկերությունը խնդրում է հաշվի առնել ներկայացված օբյեկտիվ իրավիճակը և վերը նշված ժամանակաշրջանի համար Ընկերությանը համարել ԱԱՀ վճարող:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ՖՆ 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 Հանձնաժողովն 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 11.02.2011 թ-ի 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 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 N 23.6/[177920]-13 արձանագրության 2-րդ կետի 2-րդ ենթակետով տրված հանձնարարականը, ինչպես նաև այն, որ «Հով-Մարի» ՍՊԸ-ն ցուցաբերել է բարեխիղճ հարկատուի վարքագիծ և չունի չկատարված հարկային պարտավորություններ, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության միջնորդությունը 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 Շ Ո Ւ Մ Է՝

«Հով-Մարի» ՍՊԸ 01.10.2014 թ-ի գրությամբ բերված միջնորդությունը 14.04.2013 թ-ից մինչև 31.12.2013 թ-ն ընկած ժամանակահատվածում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

