

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 35/1

26 դեկտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց «Մաքս Ֆրուբ» ՍՊԸ 05.12.2014 թ-ի գանգատով բերված միջնորդությունը 2013 թ-ին ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ:

«Մաքս Ֆրուբ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Մաքս Ֆրուբ» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև Ընկերություն) գրանցված է ՖՆ էջմիածնի ՏՀՏ-ում և գործում է ընդհանուր հարկման դաշտում: Ընկերության կողմից հարկային պարտավորությունները միշտ կատարվել են բարեխիղճ, հարկման հիմք հանդիսացող ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները և այլ փաստաթղթերը հարկային մարմին ներկայացվել են սահմանված ժամկետներում:

«Ավելացված արժեքի հարկ վճարողների հաշվառման կարգը հաստատելու մասին» ՀՀ կառավարության 04.08.2011թ. թիվ 1104-Ն որոշմամբ սահմանված կարգով 2013թ. հունվարի 21-ին հարկային մարմին է ներկայացվել որպես ավելացված արժեքի հարկ վճարող հաշվառվելու և ավելացված արժեքի հարկի վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին հայտարարություն, որի համաձայն «Մաքս Ֆրուբ» ՍՊԸ-ն 2013թ. հունվարի 1-ից մինչև դեկտեմբերի 31-ը հանդիսացել է ԱԱՀ վճարող և կիրառվել է ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար: Որպես ԱԱՀ վճարող հարկային մարմին են ներկայացվել 2013թ. ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկներ, որոնց համաձայն ՀՀ տարածքում

ծեռք բերված ապրանքների և ծառայությունների արժեքը կազմել է 76.795.100 դրամ, իսկ ԱԱՀ-ի գումարը՝ 15.359.000 դրամ, որը հաշվարկվել է որպես ԱԱՀ-ի դեբետ ու ենթակա է հաշվանցման:

Ընկերությունը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23 հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետով սահմանված կարգով իրականացրել է իր գործունեությունը: Այնինչ, ՀՀ ՖՆ էջմիածնի ՏՀՏ աշխատակիցների կողմից 05.05.2014թ. կազմված կամերալ ուսումնասիրության վերաբերյալ արձանագրությունում նշվել է, որ «Մաքս Ֆրուբ» ՍՊԸ-ի կողմից «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 3 հոդվածով նախատեսված ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարության փոխարեն, 21.01.2013թ. ներկայացվել է ՀՀ կառավարության 04.08.2011թ. թիվ 1104-Ն որոշման համաձայն ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ-ի վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին հայտարարություն: Հետևապես, ԱԱՀ-ի հաշվարկներով ներկայացված դեբետները ենթակա չեն հաշվանցման:

Հաշվետու ժամանակահատվածում ընկերությունը չի դադարել ԱԱՀ վճարող լինելուց, հետևաբար հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները պետք է հաշվանցվեն:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ ընկերությունը խնդրում է վերացնել ՀՀ ՖՆ էջմիածնի ՏՀՏ 05.05.2014թ. կազմված կամերալ ուսումնասիրության վերաբերյալ արձանագրությունը՝ ԱԱՀ-ի հաշվարկներով ներկայացված դեբետները հաշվանցման ենթակա չլինելու մասով:

« 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 մարմինն 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 մարմնին 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:

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 «Մաքս Ֆրոյթ» ՍՊԸ-ն ցուցաբերել է բարեխիղճ հարկատուի վարքագիծ և չունի չկատարված հարկային պարտավորություններ, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության գանգատը 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 Ջ Ո Ւ Մ Է՝

«Մաքս Ֆրոյթ» ՍՊԸ 05.12.2014 թ-ի գանգատով բերված միջնորդությունը բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.Մ.ԻՐՈՒՄՅԱՆ