

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 10/4

17 մարտի 2015 թ.

Քննարկվեց «Էդիկ Ամիրխանյան» ՍՊԸ-ի 24.02.2015 թ-ի թիվ 01/02 գանգատը 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու և ԱԱՀ-ի գծով գերավճարը վերականգնելու վերաբերյալ:

«Էդիկ Ամիրխանյան» ՍՊԸ-ի գանգատում բերված փաստարկները.

«Էդիկ Ամիրխանյան» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) 2013 թ-ին համարվել է ԱԱՀ վճարող և տարեվերջի դրությամբ ունեցել է 2.364.380 դրամի գերավճար, որն առաջացել է 3-րդ եռամսյակում գույքի ձեռքբերման և վճարման արդյունքում: Ձեռքբերված գույքն առ այսօր գտնվում է Ընկերության տնօրինության տակ:

Ընկերության տնօրենը 2013 թ-ի դեկտեմբերի 30-ին Երևան-Արմավիր ճանապարհահատվածում ենթարկվել է ավտովթարի և ծանր մարմնական վնասվածքներով տեղափոխվել է հիվանդանոց: 2014 թ-ի հունվարին գլխի ծանր վնասվածքների բուժման նպատակով տնօրենը մեկնել է արտասահման և երկար ժամանակով բացակայել հանրապետությունից: Այդ Ընթացքում «Էդիկ Ամիրխանյան» ՍՊԸ-ն գործունեություն չի իրականացրել ու հիվանդության պատճառով 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակի ընթացքում ԱԱՀ վճարող համարվելու դիմում չի ներկայացվել:

Հարկային տեսչությունից տնօրենի եղբորը տեղեկացրել են, որ վարչական պատասխանատվությունից խուսափելու համար անհրաժեշտ է ներկայացնել 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակի շրջանառության հարկի գրոյական հաշվետվություն, որի հիմքով Արագածոտնի հարկային տեսչությունը 2.364.380 դրամ գերավճարը գրոյացրել է, սակայն այդ մասին ընկերությանը չի տեղեկացվել:

Վերադառնալուց հետո դիմում է ներկայացվել ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ, որի հետևանքով ընկերությունը գործունեությունը վերսկսել է համարվելով ԱԱՀ վճարող: Այդ ընթացքում տեղեկանալով ԱԱՀ-ի գերավճարի գրոյացման մասին ընկերությունը դիմել է Արագածոտնի ՏՀՏ-ի պետին ու ստացել բանավոր պատասխան, որ նշված հանգամանքը հաշվի կառնվի և գերավճարը կվերականգնվի, ինչը, սակայն, տեղի չի ունեցել:

26 հունվարի 2015 թ-ին ընկերությունը գրավոր դիմել է ՀՀ Ֆինանսների նախարարին և ստացել է պատասխան, որ կարող է դիմել ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով:

Ընկերությունը խնդրում է հաշվի առնել վերը նշված հանգամանքները և 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակում ճանաչել ԱԱՀ վճարող, ինչպես նաև վերականգնել գերավճարը:

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 «Էդիկ Ամիրխանյան» ՍՊԸ-ն 2013 թ-ին համարվել է ԱԱՀ վճարող և 01.01.2014 թ-ի դրությամբ ԱԱՀ-ի գծով ունեցել է 2.364.380 դրամի գերավճար:

14.04.2014 թ-ին ընկերության կողմից էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել է «Շրջանառության հարկի հաշվարկ», որի հետևանքով 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակում ընկերությունը համարվել է շրջանառության հարկ վճարող: Այդ իսկ պատճառով 2014 թ-ի հունվարի 1-ի դրությամբ առկա ԱԱՀ-ի գերավճարը զրոյացվել է, հիմք՝ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ պարբերությունը, որի 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»:

Այնուհետև, 19.06.2014 թ-ին էլեկտրոնային եղանակով ընկերության կողմից ներկայացվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, որում ԱԱՀ վճարող համարվելու ժամանակահատվածի սկիզբը նշվել է 01.06.2014 թ-ը:

Ընկերության գանգատով բերված պահանջի վերաբերյալ, այն է՝ 2014 թ-ի հունվարի 1-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու, ինչպես նաև 2014 թ-ի հունվարի 1-ի դրությամբ ԱԱՀ-ի գծով առկա գերավճարը վերականգնելու վերաբերյալ, հարկ է նշել հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 2014 թ-ի հունվարի 1-ի դրությամբ գործող խմբագրության համաձայն. «ԱԱՀ վճարող է համարվում որպես ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնող գրանցված կամ ձեռնարկատիրական գործունեություն վարելու իրավունք ունեցող իրավաբանական անձը, օտարերկրյա կազմակերպության Հայաստանի Հանրապետությունում հաշվառված մասնաճյուղը կամ անհատ ձեռնարկատերը՝

1) 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, ...

3) օրացուցային տարվա այն պահից մինչև տվյալ օրացուցային տարվա ավարտը, որ պահից անձը օրենքի համաձայն տվյալ օրացուցային տարում դադարում է համարվել շրջանառության հարկ վճարող.

4) 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:

Քննարկվող դեպքում և 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակում «Էդիկ Ամիրխանյան» ՍՊԸ-ն հանդիսացել է շրջանառության հարկ վճարող և 19.06.2014 թ-ին ներկայացրել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն: Հետևապես, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի վերը նշված դրույթների համաձայն, ընկերությունն առավելագույնը ԱԱՀ վճարող կարող էր համարվել

ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը ներկայացնելու հաշվետու ժամանակաշրջանի առաջին օրացուցային օրվանից, այն է՝ 2014 թ-ի ապրիլի 1-ից:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Էդիկ Ամիրխանյան» ՍՊԸ-ն 2014 թ-ի հունվարի 1-ից չէր կարող համարվել որպես ավելացված արժեքի հարկ վճարող, հետևապես նաև այդ պահի դրությամբ առկա ԱԱՀ-ի գերավճարը չի կարող վերականգնվել:

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 ՈՒ Մ Է՝

«Էդիկ Ամիրխանյան» ՍՊԸ-ի 24.02.2015 թ-ի թիվ 01/02 գանգատը 2014 թ-ի 1-ին եռամսյակում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու և ԱԱՀ-ի գծով գերավճարը վերականգնելու վերաբերյալ, մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ