

## ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

### Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 23/3

16 հունիս 2015 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանի 19.05.2015 թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի ժ/պ 07.05.2015 թ-ի թիվ 1302 որոշման դեմ:

#### **Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանի գանգատում բերված փաստարկները.**

Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը փոստային առաքման միջոցով 07.04.2015 թ-ին ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի հարկային տեսչությունից ստացել է 31.03.2015 թ-ի թիվ 277/2015 արձանագրությունը (այսուհետ՝ Արձանագրություն), որով վերջինիս առաջարկվել է՝ «1.1 Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը հանդիսանում է հիմնադիր «Ազնիվ» ՍՊԸ-ում (ՀՎՀՀ 01801635), որի բաժնեմասը կազմում է 20%-ից ավելին:

Համաձայն «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի Ա/Ձ-ն 2013, 2014, 2015 թ.թ.-ին համարվում է ԱԱՀ վճարող:

2. Առաջարկվում է «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի 3-րդ կետի դրույթներին համապատասխան 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում՝

2.1 Անհամապատասխանությունների, անճշտությունների, խախտումների հետ համաձայնվելու դեպքում ներկայացնել ճշտված հաշվետվություն(ներ):

2.2 Արձանագրությամբ ներկայացվող անհամապատասխանությունների, անճշտությունների, խախտումների հետ չհամաձայնվելու դեպքում՝ ներկայացնել գրավոր առարկություններ կամ հիմնավորումներ.»:

Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը օրենքով սահմանված ժամկետում Արձանագրության վերաբերյալ ներկայացրել է գրավոր առարկություն, որում մասնավորապես նշել է, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետն ունի բազմաթիվ ենթակետեր, որոնք սահմանում են տարբեր հիմքեր, որոնց պայմաններում ձեռնարկատերը շրջանառության հարկ վճարող չի կարող համարվել: Նման պայմաններում կարելի է փաստել, որ Արձանագրության մեջ ճիշտ չի մատնանշվել իրավական հիմքերը, և այն հիմնազուրկ է:

Ինչևէ, եթե հիմք ընդունենք Արձանագրության 1.1 կետով նշված այն փաստական հանգամանքը, որ Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը հանդիսանում է հիմնադիր «Ազնիվ» ՍՊԸ-ում, ում բաժնեմասը կազմում է 20 տոկոսից ավելի, և ենթադրենք, որ ՀՏ-ն Արձանագրությունը կազմելիս նկատի է ունեցել «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետի ա), բ) կամ գ) կետերից որևէ մեկը, ապա այդ դեպքում Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը 2013-15 թվականներին ԱԱՀ վճարող համարվել չի կարող:

Այսպես, «Ազնիվ» ՍՊԸ-ի 50% բաժնեմասի սեփականատեր է հանդիսանում ոչ թե Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը, այլ՝ ֆիզիկական անձ Արմեն Ղազարյանը:

«Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքն ընդունվել է 19.12.2012 թ-ին, իսկ ուժի մեջ մտել 01.01.2013 թ-ին: «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետով (մինչև 01.10.2014 թ-ը գործող խմբագրությամբ)

սահմանվել է, որ շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել՝ առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը, նոտարները, եթե՝

ա. առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը) պատկանում է ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպությանը կամ անհատ ձեռնարկատեր կամ նոտար հանդիսացող ֆիզիկական անձին,

բ. առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը) պատկանում է այն անձին, որին միաժամանակ պատկանում է ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը),

գ. առևտրային կազմակերպությանը, անհատ ձեռնարկատիրոջը կամ նոտարին պատկանում է ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը):

Վերը շարադրված իրավանորմերը ցույց են տալիս, որ Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանի համար օրենքով որևէ արգելք չի եղել շրջանառության հարկի տիրույթում ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնելու և հարկվելու համար, քանի որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի կարգավորումով տարբերակված են անհատ ձեռնարկատեր և ֆիզիկական անձ հասկացությունները, իսկ Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպությունում ընդհանրապես փայաբաժին չունի:

Ելնելով վերոգրյալից, գանգատաբերը գտնում է, որ Արձանագրությամբ Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանին ներկայացված առաջարկն անհիմն է և ենթակա է վերանայման:

ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի հարկային տեսչության կողմից հաշվի չեն առնվել ներկայացված Առարկության հիմնավորումները և 07.05.2015 թ-ին կայացվել է թիվ 1302 որոշումը (այսուհետ՝ Որոշում):

Որոշմամբ նշվել է՝ «07.05.2015թ. դրությամբ Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանի չկատարած հարկային պարտավորությունները ԱԱՀ-ի գծով կազմում են 1.302.218 դրամ, որից ապառք՝ 544.245 դրամ, տույժ՝ 258.170 դրամ, տուգանք՝ 499.803 դրամ, որն առաջացել է «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի ե ենթակետի և «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի հիմքով կատարված նախնական հաշվարկի հիման վրա:

Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը գտնում է, որ Արձանագրության վերաբերյալ ներկայացված Առարկություններն ամբողջությամբ հիմնավոր են, և վարչական մարմինը պարտավոր էր դրանք հաշվի առնել, մասնավորապես այն, որ Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանի համար օրենքով որևէ արգելք չի եղել շրջանառության հարկի տիրույթում ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնելու համար, քանի որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի կարգավորումով տարբերակված են անհատ ձեռնարկատեր և ֆիզիկական անձ հասկացությունները, իսկ Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող կազմակերպությունում ընդհանրապես փայաբաժին չունի:

Ելնելով վերոգրյալից, Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը խնդրում է ամբողջությամբ վերացնել ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի հարկային տեսչության 07.05.2015 թ-ի թիվ 1302 որոշումը:

**« Հ 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 ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի ժամանակավոր պաշտոնակատարը, քննարկելով Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 07.05.2015 թ-ի դրությամբ նրա չկատարած հարկային պարտավորությունները ԱԱՀ-ի գծով կազմում են 1.302.218 դրամ, որից ապառք 544.245 դրամ, տույժ 258.170 դրամ, տուգանք՝ 499.803 դրամ: Պարտավորությունը մասնավորապես առաջացել է «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի և «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի հիմքով կատարված նախնական հաշվարկի հիման վրա:

Արդյունքում, ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածի և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ, 56-րդ, 58-րդ, 88-րդ հոդվածների դրույթներով ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի ժ/պ կողմից 07.05.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 1302 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանից 1.302.218 դրամ պարտավորության գումար գանձելու վերաբերյալ:

Նշվեց նաև, որ Որոշմամբ ավելացված արժեքի հարկի գծով լրացուցիչ պարտավորություններ գանձման առաջադրելու համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը հանդիսանում է «Ազնիվ» ՍՊԸ-ում որպես հիմնադիր, որի բաժնեմասը կազմում է 20%-ից ավելի: Հետևապես, 2013, 2014 և 2015 թ.թ.-ին Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանը համարվում է ավելացված արժեքի հարկ վճարող:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 2013 թ-ին գործող խմբագրության 3-րդ հոդվածի 1-ին մասի 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»:

Իր հերթին, «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետի գ) ենթակետով հստակ սահմանված է, որ շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը, նոտարները, եթե առևտրային կազմակերպությանը, անհատ ձեռնարկատիրոջը կամ նոտարին պատկանում է Հայաստանի Հանրապետության այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը):

Քննարկվող դեպքում «Ազնիվ» ՍՊԸ-ի կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը 2013-2015 թ.թ. ընկած ժամանակահատվածում պատկանել է Ա/Ձ Արմեն Ղազարյանին, հետևապես վերջինս նշված ժամանակահատվածում չէր կարող համարվել շրջանառության հարկ վճարող,

այլ իր գործունեությունը պետք է իրականացնել ավելացված արժեքի հարկի դաշտում:

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 Ղ Ո Ւ Մ Է՝**

ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի ժ/պ 07.05.2015 թ-ի թիվ 1302 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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

**Հանձնաժողովի նախագահ՝**



**Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ**