

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 11/5

5 օգոստոսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Դեֆանս Հաուզինգ Ինվեստ» ՓԲԸ 25.07.2014 թ-ի թիվ 01-23 գրությամբ բերված միջնորդությունը 2013 թ-ին ընկերությանն ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ:

«Դեֆանս Հաուզինգ Ինվեստ» ՓԲԸ գրությունում բերված փաստարկները.

«Դեֆանս Հաուզինգ Ինվեստ» ՓԲԸ-ն 26.01.2013 թ-ին հարկային մարմին է ներկայացրել հայտարարություն՝ ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին, որով (ինչպես նշված է այդ հայտարարության մեջ) արտահայտել է իր կամքը՝ 01.01.2013-31.12.2013 թ.թ. ժամանակահատվածի համար ԱԱՀ վճարող հանդիսանալու և կիրառելու ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար: Արդյունքում ընկերության կողմից 2013 թ-ի համար ներկայացվել են ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկներ:

Համաձայն ընկերության հաշվառման վայրի տարածքային հարկային տեսչության 21.07.2014 թ-ի ծանուցագրի, տեսչության տեղեկատվական բազայում առկա չեն ընկերության՝ 2013 թ-ի հունվարի 1-ից ԱԱՀ վճարող համարվելու հիմքերի վերաբերյալ տվյալներ, և առաջարկվում է ներկայացնել ԱԱՀ վճարող համարվելու հիմքերը կամ համապատասխան ճշգրտումներ մտցնել ներկայացված հաշվարկներում:

Ընդունելով, որ ընկերության կողմից չի ներկայացվել «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածից բխող հայտարարություն ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ, և ընկերությունը բավարարվել է միայն ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համարի հայտարարությամբ, բովանդակային առումով ընկերությունը կարծում է, որ արտահայտել է իր կամքը 2013 թ-ին ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ (ի դեպ նշենք, որ կամավորության սկզբունքով ԱԱՀ վճարող համարվելու Օրենքի 3-րդ հոդվածից բխող դիմումներ ներկայացվել են նաև 2011 և 2012 թթ-ի համար, և ընկերությունն իր գործունեության ողջ ընթացքում հանդես է եկել որպես ԱԱՀ վճարող): Թեև 2013 թ-ի համար ԱԱՀ վճարող համարվելու օրենսդրական ընթացակարգային պահանջներն ընկերության կողմից պահպանվել են մասնակի (ներկայացվել է միայն Օրենքի 20-րդ հոդվածից բխող հայտարարությունը), սակայն հաշվի առնելով ընկերության իրական կամքը ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ, ընկերությունը խնդրում է առաջնորդվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածով, իրեն ԱԱՀ վճարող համարել նաև 2013 թ-ին:

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 «Դեֆանս Հաուզինգ Ինվեստ» ՓԲԸ (այսուհետ նաև ընկերություն) կողմից 26.01.2013 թ-ին հարկային մարմին ներկայացվել է հայտարարություն «Որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման

համար կիրառելու մասին»: Նշված հայտարարության ներկայացմամբ «Դեֆանս Հաուզինգ Ինվեստ» ՓԲԸ-ն 2013 թ-ի ընթացքում իրեն համարել է ԱԱՀ վճարող, ինչը, սակայն, չի ընդունվել էրեբունու ՀՏ կողմից, քանի որ ԱԱՀ վճարող համարվելու համար վերոգրյալ հայտարարության փոխարեն ընկերության կողմից պետք է ներկայացվեր հայտարարություն «ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ»:

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 11.02.2011թ. 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 հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ընկերությունը ցուցաբերել է բարեխիղճ հարկատուի վարքագիծ, Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Դեֆանս Հաուզինգ Ինվեստ» ՓԲԸ 25.07.2014 թ-ի թիվ 01-23 գրությամբ բերված միջնորդությունը՝ 2013 թ-ին ընկերությանը ԱԱՀ վճարով համարելու վերաբերյալ, 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 Ղ Ո Ւ Մ Է՝

«Դեֆանս Հաուզինգ Ինվեստ» ՓԲԸ 25.07.2014 թ-ի թիվ 01-23 գրությամբ բերված միջնորդությունը բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ