ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 16/4

17 սեպտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց «Պեռլիտ» ՍՊԸ 15.08.2014 թ-ի դիմում-գանգատով բերված միջնորդությունը 2013 թվականի հունվարի 1-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ:

«Պեռլիտ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

2013 թ-ի հունվարի 24-ին «Պեռլիտ» ՍՊԸ-ն Էրեբունու հարկային տեսչություն էլեկտրոնային եղանակով ներկայացրել է հայտարարություն «Որպես ավելացված արժեքի հարկի վճարող հաշվառվելու և ավելացված արժեքի հարկի վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին», հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ընկերության սեփականատերը միաժամանակ հանդիսանում է այլ ռեզիդենտ ընկերության համասեփականատեր:

2014 թ-ի հուլիսի 18-ին Էրեբունու հարկային տեսչության ծանուցմամբ արձանագրվել է, որ տեսչության տեղեկատվական բազայում առկա չէ ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ տվյալներ:

«Պեռլիտ» ՍՊԸ-ն խնդրում է հաշվի առնել, որ տեխնիկական վրիպման հետևանքով այլ հայտարարություն ներկայացնելը և պահանջվող հայտարարությունը չներկայացնելը չի բերել ընկերության հարկային պարտավորությունների նվազման, ինչպես նաև պատճառ չի հանդիսացել ԱԱՀ-ի սխալ հաշվարկ ներկայացնելու համար:

Միաժամանակ ընկերությունն ինքնուրույն չի ձևավորում վճարի չափը մատուցված ծառայությունների համար, այլ հանդիսանալով Մալկա Ամիթ միջազգային ցանցի անդամ՝ ստանում է Հայաստանից առաքվող և Հայաստան ներմուծվող բեռների սպասարկման համար հաստատագրված վճար ցանցի կենտրոնական գրասենյակից:

2013 թ-ի արդյունքներով ընկերության ծառայությունների մատուցումից ստացված հասույթը կազմել է 12.063.831.00 դրամ, վճարված շահութահարկի գումարը՝ 942.105.00 դրամ: 2014 թ-ի առաջին և երկրորդ եռամսյակի համար վճարվել են շահութահարկի կանխավճարների հաշվարկված գումարները:

Հաշվի առնելով, որ «Պեռլիտ» ՍՊԸ-ն ամբողջ գործունեության ընթացքում չի ունեցել հաշվետվությունների ներկայացման և հարկերի վճարման ուշացումներ, վրիպումներ, և վերը նշված սխալը չի բերել հարկային պարտավորությունների նվազման, ընկերությունը խնդրում է թույլատրել փոխարինել «Որպես ավելացված արժեքի հարկի վճարող հաշվառվելու և ավելացված արժեքի հարկի վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին» հայտարարությունը «Ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ» հայտարարությամբ:

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 11.02.2011թ. 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 «Պեռլիտ» 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 շ ու մ է՝

«Պեռլիտ» ՍՊԸ 15.08.2014 թ-ի դիմում-գանգատով բերված միջնորդությունը՝ 2013 թվականի հունվարի 1-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահի ժ/պ՝ **Ռ.ՄԱՇԱԴՅԱՆ**