

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 20/3

3 հոկտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց «Դեյվիդ Հոթսոն ընդ Արքիթեքթս Ասոշիեյթս» ՓԲԸ 04.09.2014 թ-ի գրությամբ բերված պահանջը 2013 թ-ի ընթացքում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ:

«Դեյվիդ Հոթսոն ընդ Արքիթեքթս Ասոշիեյթս» ՓԲԸ գրությունում բերված փաստարկները.

«Սի էֆ էֆ Սերվիսիս» ՓԲԸ 2013 թ-ի նոյեմբերի 21-ի թիվ հ-05/13 գրությամբ առարկություններ էին ներկայացվել ընկերության նկատմամբ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից կազմված երկու փաստաթղթի վերավերյալ՝

1) 05.10.2013 թ-ի կամերալ ուսումնասիրության արդյունքում հայտնաբերված անհամապատասխանությունների, անճշտությունների, խախտումների վերաբերյալ արձանագրություն,

2) 24.10.2013 թ-ի հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված պարտավորություններից ավել վճարված գումարների (գերավճարների) հիմնավորվածության ուսումնասիրության թիվ 2217320 արձանագրություն:

Ի պատասխան վերոհիշյալ գրության, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ի հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 27.12.2013 թ-ի թիվ 62/2 որոշմամբ բերված բողոքը բավարարվել է:

Հաշվի առնելով վերոհիշյալ նախադեպը, ինչպես նաև այն հանգամանքը, որ ընկերությունը բավարարվել է ՀՀ կառավարության 04.08.2011 թ-ի «ԱԱՀ վճարողների հաշվառման կարգը հաստատելու մասին» թիվ 1104-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի համաձայն որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին հայտարարությունը ներկայացնելով, այնինչ անհրաժեշտ է եղել նաև ներկայացնել «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի համաձայն հայտարարությունը, որի ձևը հաստատվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 11.02.2011 թ-ի թիվ 51-Ն հրամանով, դրանով իսկ արձագանքելով օրենսդրության ոչ հստակ լինելու պատճառով առաջացած թյուրիմացությանն առ այն պահանջի, որ անհրաժեշտ է եղել տարածքային հարկային տեսչություն ներկայացնել երկու տարբեր տեսակի հայտարարություններ ԱԱՀ վճարող համարվելու համար:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է Արաբկիրի ՀՏ կողմից 03.07.2014 թ-ի կամերալ ուսումնասիրության արդյունքներով հայտնաբերված անհամապատասխանությունների, անճշտությունների խախտումների վերաբերյալ կազմված արձանագրության կապակցությամբ՝ հաստատել և անփոփոխ թողնել «Դեյվիդ Հոթսոն ընդ Արքիթեքթս Ասոշիեյթս» ՓԲԸ 2013 թ-ի ընթացքում ԱԱՀ վճարողի կարգավիճակը:

« ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

« ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ռաուանասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

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 մարմնին 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:

Միննույն 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:

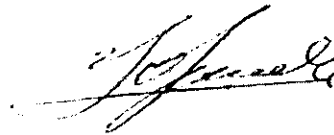
Հիմք ընդունելով ՀՀ վարչապետի մոտ 27.11.2013 թ-ին կայացած քննարկման N 23.6/[177920]-13 արձանագրության 2-րդ կետի 2-րդ ենթակետով տրված հանձնարարականը, ինչպես նաև այն, որ «Դեյվիդ Հոթսոն ընդ Արքիթեքթս Ասոշիեյթս» ՓԲԸ-ն ցուցաբերել է բարեխիղճ հարկատուի վարքագիծ և չունի չկատարված հարկային պարտավորություններ, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության պահանջը՝ 2013 թ-ի ընթացքում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու 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 շ ու մ է՝

«Դեյվիդ Հոթսոն ընդ Արքիթեքթս Ասոշիեյթս» ՓԲԸ 04.09.2014 թ-ի գրությամբ բերված պահանջը բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ