

## ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/2

28 հոկտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց «Գրանդ Մոթորս» ՍՊԸ 01.10.2014 թ-ի գանգատը 2013 թ-ի հունվարից 1-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ:

### «Գրանդ Մոթորս» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Համաձայն ՀՀ կառավարության 04.08.2011 թ-ի թիվ 1104-Ն որոշման 3-րդ կետի «Գրանդ Մոթորս» ՍՊԸ-ն օրենքով սահմանված կարգով 24.01.2013 թ-ին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացրել է «Որպես ավելացված արժեքի հարկ վճարող հաշվառվելու և ավելացված արժեքի հարկ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին» հայտարարությունը, որից հետո ընկերությունն իրեն համարել է ԱԱՀ դաշտում գործող:

ՀՀ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ-ից 05.2013 թ-ին ստացվել է թիվ 106 ծանուցումը, որում «Գրանդ Մոթորս» ՍՊԸ-ին առաջարկվում էր 10 օրյա ժամկետում հիմնավորել 2013 թ-ի 1-ին եռամսյակում (2-րդ եռամսյակից գերազանցվել էր 58.35 մլն դրամի շեմը) ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու հիմքերը:

15.06.2013 թ-ին ընկերության կողմից համապատասխան գրություն է ուղարկվել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի հարկային տեսչություն, որի մեջ նշվել է, որ համաձայն «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի 4/բ ենթակետի, «Գրանդ Մոթորս» ՍՊԸ չի կարող համարվել շրջանառության հարկ վճարող, քանի որ նրա կանոնադրական կապիտալի 20% և ավելի փայաբաժինը պատկանում է Հրանտ Վարդանյանին, որին միաժամանակ պատկանում է ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող «Գրանդ Քենդի» ՀԿ ՀՀ ՍՊԸ կանոնադրական կապիտալի 20% և ավելի փայաբաժինը:

01.07.2013 թ-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ-ից ընկերությունը գրություն է ստացել այն մասին, որ համաձայն «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի 4/բ ենթակետը կիրառելի չէ անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող ֆիզիկական անձանց նկատմամբ:

Սույն գրությանը «Գրանդ Մոթորս» ՍՊԸ-ն հղում է կատարել «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 86-րդ կետին, համաձայն որի իրավական ակտը մեկնաբանվում է դրանում պարունակող բառերի և արտահայտությունների տառացի նշանակությամբ հաշվի առնելով օրենքի պահանջները: Իրավական ակտի մեկնաբանությամբ չպետք է փոփոխվի դրա իմաստը:

04.07.2013 թ-ին ՊԵԿ նախագահի տեղակալից նույնպես պատասխան է ստացվել, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի 4/բ ենթակետը կիրառելի չէ անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող ֆիզիկական անձանց նկատմամբ:

01.04.2014 թ-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ-ից կրկին ստացվել է ծանուցում՝ ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու հիմքերը հիմնավորելու վերաբերյալ: Այդ գրությանը պատասխանելիս հղում է կատարվել ՀՀ Կառավարության 04.08.2011 թ-ի թիվ 1104-Ն որոշմանը, որում ասվում է, որ ԱԱՀ վճարող համարվող անձինք հարկային մարմին են ներկայացնում իրենց որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու հայտարարություն: ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու համար պարտադիր պայման է ԱԱՀ վճարող համարվելու հանգամանքը: Քանի որ հարկային տեսչությունը ընդունել է այդ հայտարարությունը, դրանով իսկ ընդունել է ԱԱՀ վճարող լինելու հանգամանքը:

Ելնելով վերոգրյալից և հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ «Գրանդ Մոթորս» ՍՊԸ-ն ցուցաբերում է բարեխիղճ հարկ վճարողի վարքագիծ, ընկերությունը խնդրում է 2013 թ-ին համարել ԱԱՀ վճարող:

**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 մարմին 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 մարմին հայտնի չեն, հարկային մարմին 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 «Գրանդ Մոթորս» 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՝**

«Գրանդ Մոթորս» ՍՊԸ 01.10.2014 թ-ի գանգատը՝ 2013 թ-ի հունվարից 1-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



**Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ**