

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 8/1

14 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց «Ապարտս» ՍՊԸ միջնորդությունը՝ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու հնարավորություն ընձեռելու և շրջանառության հարկ վճարող համարվելու մասին:

«Ապարտս» ՍՊԸ միջնորդությունում բերված փաստարկները.

11.01.2017թ. «Ապարտս» ՍՊԸ-ի հաշվապահը հարկային հաշիվներ դուրս գրելիս ստացել է հաղորդագրություն ներկայացնել ԱԱՀ-ի հարկման համար դիմում, ինչը և իրականացրել է՝ առանց հաշվի առնելու շրջանառության հարկով հարկվելու բոլոր պայմաններին բավարարելու փաստը:

«Ապարտս» ՍՊԸ-ի նախորդ օրացուցային տարվա ընթացքում գործունեության բոլոր տեսակների մասով մատակարարված ապրանքների և մատուցված ծառայությունների (կատարված աշխատանքների) իրացումից հասույթը՝ առանց ԱԱՀ-ի, չի գերազանցել 115.0 մլն դրամը և կազմել է 58.9 մլն դրամ:

23.01.2017թ. ընկերության անունից կոմիտեի նախագահի անունով ներկայացվել է դիմում, որով խնդրարկվել է չեղարկել ներկայացված ԱԱՀ-ի հայտարարությունը և հնարավորություն տալ ներկայացնել հայտարարություն՝ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ, քանի որ ընկերությունը բավարարում է այդ հարկատեսակով հարկվելու համար ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված բոլոր պայմաններին: Սակայն դիմումը Շենգավիթի հարկային տեսչության կողմից մերժվել է:

Ընկերությունը խնդրում է աջակցել չեղարկել ներկայացված հայտարարությունը և հնարավորություն տալ ներկայացնել հայտարարություն՝ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ: Հարկատեսակի փոփոխությունը հնարավորություն կտա կայունացնել ընկերության գործունեությունը՝ բարձրացնելով շրջանառությունը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «Ապարտս» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) 2016թ. ընթացքում հանդիսացել է շրջանառության հարկ վճարող, իսկ իրացման շրջանառությունը կազմել է 58.9 մլն դրամ (առանց ԱԱՀ-ի): Սակայն թյուրիմացաբար 2017թ. ընթացքում ընկերության կողմից ներկայացվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, որի արդյունքում մեխանիկորեն համարվել է ԱԱՀ վճարող:

Հարկ է նշել, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետությունում շրջանառության հարկ վճարող կարող են համարվել սույն հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված պայմանները բավարարող ՀՀ ռեզիդենտ համարվող առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները, այդ թվում՝ նոր ստեղծված (պետական գրանցում ստացած կամ հաշվառված) հարկ վճարողները յուրաքանչյուր տարվա հունվարի 1-ից

մինչև այդ տարվա ավարտը (բացառությամբ օրենքով նախատեսված՝ տարվա ընթացքում ԱԱՀ վճարող համարվելու դեպքի), եթե մինչև այդ տարվա փետրվարի 20-ը իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացրել վերադաս հարկային մարմնի ղեկավարի հաստատած ձևով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն:

Նույն հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ շրջանառության հարկ վճարող կարող են համարվել անձինք, որոնց կողմից նախորդ օրացուցային տարվա ընթացքում գործունեության բոլոր տեսակների մասով մատակարարված ապրանքների և մատուցված ծառայությունների (կատարված աշխատանքների) իրացումից հասույթը՝ առանց ԱԱՀ-ի (այսուհետ՝ իրացման շրջանառություն), չի գերազանցել 115.0 մլն դրամը:

Քննարկվող դեպքում «Ապարտս» ՍՊԸ-ն բավարարում է «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 2-րդ մասով նախատեսված պայմաններին 2017թ. ընթացքում շրջանառության հարկ վճարող համարվելու համար: Մասնավորապես, ընկերության նախորդ օրացուցային տարվա իրացման շրջանառությունը կազմել է 58.9 մլն դրամ (առանց ԱԱՀ-ի): Պարզապես տեղի է ունեցել թյուրիմացություն, որի հետևանքով 2017թ. ընթացքում շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացվելու փոխարեն ներկայացվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն: Արդյունքում ընկերությունը մեխանիկորեն համարվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող:

Քննարկվող դեպքում անհրաժեշտ է հաշվի առնել հետևյալ հանգամանքները.

1. ընկերությունը 2017թ. ընթացքում ևս բավարարում է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու համար «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքով նախատեսված պայմաններին,

2. ընկերության կողմից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը ներկայացվել է թյուրիմացաբար,

3. ընկերությունն ինքնուրույն է հայտնաբերել տեղի ունեցած սխալը, մինչև շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացվելու «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված վերջնաժամկետի ավարտը՝ փետրվարի 20-ը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Ապարտս» ՍՊԸ-ին անհրաժեշտ է հնարավորություն ընձեռել սահմանված կարգով ներկայացնել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն՝ 2017թ. ընթացքում շրջանառության հարկի դաշտում գործունեություն իրականացնելու համար:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

«Ապարտս» ՍՊԸ կողմից մինչև 2017թ. փետրվարի 20-ը սահմանված կարգով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացվելու դեպքում ընկերությանը համարել շրջանառության հարկ վճարող:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ