

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 18/4

31 մարտի 2017թ.

Քննարկվեց «Մագնոլիա Պարֆյում» ՍՊԸ գրությամբ բերված միջնորդությունը շրջանառության հարկի դաշտում գործունեություն իրականացնելու վերաբերյալ:

«Մագնոլիա Պարֆյում» ՍՊԸ գրությամբ բերված փաստարկները.

«Մագնոլիա Պարֆյում» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) ստեղծվել է 30.08.2013թ. և ստեղծման օրվանից մինչև օրս գրառվում է օժանդակների և կոսմետիկ միջոցների մանրածախ վաճառքով: Ընկերությունը ստեղծված օրվանից բավարարել է շրջանառության հարկ վճարողների համար օրենքով սահմանված պահանջներին և այդ տարիների ընթացքում միշտ գործունեություն է իրականացրել այդ հարկային դաշտում, ժամանակին վճարելով բոլոր հարկերը:

Սույն թվականի հունվարի 20-ին ընկերության հաշվապահի կողմից «Շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ» թիվ 131 հայտարարության փոխարեն սխալմամբ ներկայացվել է «ԱԱՀ վճարող համարվելու և որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու վերաբերյալ» թիվ 132 հայտարարությունը: Արդյունքում ընկերությունը 2017թ. հունվարի 1-ից պետք է համարվի ԱԱՀ վճարող՝ վճարելով ԱԱՀ ու շահութահարկ:

Սխալմունքն ընկերության կողմից բացահայտվել է սույն թվականի փետրվարի 19-ին:

Հաշվի առնելով, որ՝

- ՀՀ գործող օրենսդրությամբ «ԱԱՀ վճարող համարվելու և որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու վերաբերյալ» թիվ 132 հայտարարության համար, ի տարբերություն այլ հաշվարկ-հաշվետվությունների, սահմանված չէ սխալներն ինքնուրույն հայտնաբերելու դեպքում սխալը ճշգրտելու կամ այն չեղյալ անելու որևէ դրույթ,

- ՀՀ գործող օրենսդրությամբ արդեն «ԱԱՀ վճարող համարվելու և որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու վերաբերյալ» հայտարարություն ներկայացրած ԱԱՀ վճարողին, ի տարբերություն ՀՀ օրենսդրությամբ շրջանառության հարկ վճարող համարվող հարկատուների, որոնք կարող են տարվա ընթացքում ցանկացած պահի իրենց դիմումի համաձայն դիմումում նշված օրվանից համարվել ԱԱՀ վճարող, չի թույլատրվում համապատասխան դիմումով դառնալ շրջանառության հարկ վճարող և գործել այդ հարկային դաշտում,

- այդ երկու հայտարարությունները՝ «Շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ» թիվ 131 և «ԱԱՀ վճարող համարվելու և որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու վերաբերյալ» թիվ 132 հայտարարությունները, հարկային հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգում հաջորդում են իրար,

- ցանկացած գործում միշտ էլ կա սխալվելու հավանականություն,

- «Շրջանառության հարկ» վճարող համարվելու համար, համաձայն «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի, անհրաժեշտ է մինչև ընթացիկ տարվա փետրվարի 20-ը ներկայացնել համապատասխան հայտարարությունը,

- ընկերությունը փետրվարի 20-ին սահմանված ժամկետը չխախտելու համար ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Նոր Նորքի ՀՏ է ներկայացրել համապատասխան հայտարարությունը՝ սխալմամբ ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը չեղյալ ճանաչելու վերաբերյալ, սակայն պատասխան գրությամբ պահանջը մերժվել է:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է թույլ տալ 2017թ. ընթացքում համարվել շրջանառության հարկ վճարող և գործել այդ հարկային դաշտում:

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 «Մագնոլիա Պարֆյում» ՍՊԸ-ն 2016թ. ընթացքում հանդիսացել է շրջանառության հարկ վճարող, իսկ իրացման շրջանառությունը չի գերազանցել 20.0 մլն դրամը: Սակայն թյուրիմացաբար 2017թ. ընթացքում ընկերության կողմից ներկայացվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, որի արդյունքում ընկերությունը 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 «Մագնոլիա Պարֆյում» ՍՊԸ-ն բավարարում է «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 2-րդ մասով նախատեսված պայմաններին 2017թ. ընթացքում ևս շրջանառության հարկ վճարող համարվելու համար: Մասնավորապես, ընկերության նախորդ օրացուցային տարվա իրացման շրջանառությունը չի գերազանցել 20.0 մլն դրամը:

Հանձնաժողովի համոզմամբ սույն գործով որոշում կայացնելիս անհրաժեշտ է հաշվի առնել հետևյալ հանգամանքները.

1. ընկերությունն իր գործունեության ընթացքում մշտապես հանդիսացել է շրջանառության հարկ վճարող,

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

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

4. 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, և այդ մասին գրավոր տեղեկացրել է Նոր Նորքի հարկային տեսչությանը,

5. 2017թ. ընթացքում ընկերության կողմից հարկային հաշիվներ կամ այլ հաշվարկային փաստաթղթեր դուրս չեն գրվել:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Մագնոլիա Պարֆյում» ՍՊԸ-ին անհրաժեշտ է հնարավորություն ընձեռել 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 թ ո շ ու մ է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Նոր Նորքի հարկային տեսչությանը.

«Մագնոլիա Պարֆյում» ՍՊԸ կողմից շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացվելու դեպքում 2017թ. ընթացքում ընկերությանը համարել որպես շրջանառության հարկ վճարող:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ