

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 35/2

22 նոյեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանի գանգատը 2016 թվականի հունվարի 1-ից շրջանառության հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ:

Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանը (այսուհետ նաև՝ գանգատաբեր) հայտնում է, որ 2015 թվականի հունվարի 12-ին ՀՀ արդարադատության նախարարության իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում հաշվառվել է որպես անհատ ձեռնարկատեր և ստացել է հարկ վճարողի հաշվառման համար (ՀՎՀՀ 80524039): 2015թ. փետրվարի 13-ին այցելել է Արաբկիրի հարկային տեսչություն՝ հաշվառվելու նպատակով: Տեսչության աշխատակիցների հարցման ի պատասխան, թե որ հարկման ռեժիմում է ցանկանում աշխատել, գանգատաբերը հայտնել է, որ ցանկանում է աշխատել շրջանառության հարկի հարկման ռեժիմում: Աշխատակիցները տվել են հայտարարության օրինակ, որը լրացվել է իր կողմից, առանց բովանդակությանը տեղեկանալու, չիմանալով, որ այն պետք է լրացնել ամեն տարի:

2015 թվականի 4 եռամսյակների և 2016 թվականի 1-ին և 2-րդ եռամսյակների համար հարկային տեսչություն է ներկայացվել շրջանառության հարկի հաշվարկներ:

2016 թվականի օգոստոս ամսին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ից ստացվել է ծանուցագիր, որում հայտնվում է, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածով սահմանված ժամկետում չի ներկայացվել 2016թ. 2-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկը, ինչի համար վարչական պատասխանատվություն է նախատեսված: ԱԱՀ-ի հաշվարկ գանգատաբերը երբեք չի ներկայացվել, քանի որ համարվել է շրջանառության հարկ վճարող:

Տեսչությունում մեկնաբանել են, որ ուշացրել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը, որը պետք է ներկայացվի ամեն տարի՝ մինչև փետրվարի 20-ը:

Այնուամենայնիվ, հաշվի առնելով այն, որ հարկային տեսչության կողմից չի ծանուցվել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու վերջնաժամկետի վերաբերյալ և հիմք ընդունելով «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքում փոփոխություններ եվ լրացումներ կատարելու մասին» ՀՀ 2014 թվականի հունիսի 21-ի ՀՕ-128-Ն օրենքի 10-րդ հոդվածով նախատեսված ծանուցումից 7 աշխատանքային օրվա ընթացքում շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու հնարավորությունը, գանգատաբերը փոստային առաքման միջոցով հարկային տեսչություն է ներկայացրել 2016 թվականի հունվարի 1-ից շրջանառության հարկ վճարող համարվելու հայտարարություն: Սակայն հարկային տեսչությունը մերժել է հայտարարության ընդունումը և հայտնել է, որ դեռևս 2015 թվականի փետրվարի 26-ին փոստային առաքմամբ ուղարկվել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ ծանուցագիր: Տեղեկանալով ծանուցագրի ուղարկված լինելու վերաբերյալ կատարվել

է հարցում «Հայփոստ» ՓԲԸ: «Հայփոստ» ՓԲԸ-ից պատասխան գրությամբ տեղեկացվել է, որ Երևանի թիվ 0051 փոստային բաժանմունքում ստացվել է 27.02.2015թ. և արխիվային փաստաթղթերի հիման վրա պատվիրված նամակը հանձնվել է հասցեատիրոջը: Միաժամանակ, նշված բաժանմունքի գրքի համապատասխան էջի պատճենից պարզ է դառնում, որ պատվիրված նամակը գանգատաբերի կողմից չի ստացվել (իր ստորագրությունը չէ), ստորագրության վերծանումից ենթադրվում է, որ հավանաբար, նամանկը ստացել է կամ կինը կամ աղջիկը: Սակայն նրանց կողմից չի հայտնվել և տեղեկացվել պատվիրված նամակի, ծանուցման, առավել ևս ծանուցման բովանդակության մասին, իսկ բուն պատվիրված նամակը մինչև այժմ չի գտնվել:

Գանգատաբերը հարկ է համարում նշել, որ ոչ իր մեղքով փաստացի ծանուցված չլինելով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու վերջնաժամկետի, շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն յուրաքանչյուր տարվա համար ներկայացնելու պարտադիր պայմանի մասին, իրենից անկախ հանգամանքների բերումով, զրկվել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու ՀՀ օրենսդրությամբ վերապահված իրավունքից: Միաժամանակ խնդրում է հաշվի առնել, որ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը ներկայացրել է 2015թ. փետրվարի 13-ին՝ հարկային մարմնի կողմից պատվիրված նամակով ծանուցագիր ուղարկելուց 13 օր առաջ:

Ելնելով վերոգրյալից, գանգատաբերը խնդրում է 2016 թվականի հունվարի 1-ից շրջանառության հարկ վճարող համարվելու հայտարարությունն համարել սահմանված կարգով ներկայացված և 2016 թվականի հունվարի 1-ից իրեն համարել շրջանառության հարկ վճարող:

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 Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանը 2015 թվականի հունվարի 12-ին ՀՀ արդարադատության նախարարության իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում գրանցվել է որպես անհատ ձեռնարկատեր: 2015թ. փետրվարի 13-ին նա այցելել է Արաբկիրի հարկային տեսչություն՝ հաշվառվելու նպատակով: Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանի կողմից ներկայացվել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, որի հետևանքով 2015թ-ին համարվել է շրջանառության հարկ վճարող: Ինչ վերաբերվում է 2016թ-ին, ապա նշված տարում շրջանառության հարկ վճարող համարվելու համար Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանի կողմից սահմանված կարգով պետք է ներկայացվեր շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, ինչը, սակայն, նրա կողմից չի կատարվել:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի 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 (այսուհետ՝ անձինք), բացառությամբ սույն հոդվածի 3-րդ մասում նշված դեպքերի՝

1) 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:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդումներին, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 2-րդ պարբերության համաձայն շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու վերջնաժամկետը կիրառվում է միայն այն դեպքում, եթե հարկային մարմինը հարկ վճարողին ծանուցել է սույն օրենքով նման վերջնաժամկետ սահմանված լինելու մասին, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ Արաբկիրի ՀՏ կողմից փոստային առաքմամբ Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանին ուղարկվել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ ծանուցագիր, որը, համաձայն փոստային ծառայության անդորրագրի, հասցեատերը ստացել է 26.02.2015թ-ին: Ընդ որում, նշված ծանուցագրում հատակ նշված է. «ՀՀ առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը կամ նոտարները յուրաքանչյուր տարում կարող են համարվել շրջանառության հարկ վճարող, եթե մինչև այդ տարվա փետրվարի 20-ը իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմնին ներկայացրել են շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն»: Այսինքն, Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանը ծանուցվել է, որ յուրաքանչյուր տարում շրջանառության հարկ վճարող համարվելու համար պետք է սահմանված ժամկետում ներկայացնել վերոգրյալ հայտարարությունը:

Տվյալ դեպքում Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանի կողմից մինչև 2016թ. փետրվարի 20-ը վերոգրյալ իրավանորմով սահմանված ժամկետում չի ներկայացվել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, ինչի հետևանքով 2016թ. համարվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող:

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 Ո Ւ Մ Է՝

Ա/Ձ Արտաշես Հարությունյանի գանգատը մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ