

Կ Ա Ր Գ

ՕՏԱՐԵՐԿՐՅԱ ՊԵՏՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ (ՏԱՐԱԾՔՆԵՐԻ) ԻՐԱՎԱՍՈՒ
ՄԱՐՄԻՆՆԵՐԻՆ ՖԻՆԱՆՍԱԿԱՆ ՀԱՇԻՎՆԵՐԻ ՄԱՍԻՆ
ՏԵՂԵԿՈՒԹՅԱՆ ՓՈԽԱՆՑՄԱՆ

1. Սույն կարգով կարգավորվում են հարկային մարմնի կողմից օտարերկրյա պետությունների (տարածքների) իրավասու մարմիններին (այսուհետ՝ հաշվետու պետություններ) ֆինանսական հաշիվների մասին տեղեկության փոխանցման հետ կապված հարաբերությունները:

2. Հարկային մարմինը ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկությունները փոխանցում է այն հաշվետու պետություններին, որոնք ընդգրկված են հարկային մարմնի կողմից հրապարակված՝ ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկությունների ավտոմատ փոխանակում իրականացնող պետությունների ցանկում և որոնց հարկային ռեզիդենտ հանդիսացող հաշվետերերի ու վերահսկող անձանց վերաբերյալ տեղեկությունները փոխանցվում են համապատասխան իրավասու մարմիններին:

3. Հաշվետու պետությունների հետ ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկությունների ավտոմատ փոխանակումն իրականացվում է Հայաստանի Հանրապետության վավերացրած «Հարկային հարցերով փոխադարձ վարչական աջակցության մասին» կոնվենցիայի (2010 թվականի արձանագրությամբ փոփոխված), «Ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկությունների ավտոմատ փոխանակման մասին» իրավասու մարմինների բազմակողմ համաձայնագրի, ինչպես նաև Տնտեսական համագործակցության և զարգացման կազմակերպության հրապարակված Միասնական հաշվետվողական ստանդարտի և դրա մեկնաբանության (այսուհետ՝ ստանդարտ) հիման վրա՝ Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքի 80.2-րդ գլխին համապատասխան:

4. Սույն կարգում կիրառվող հասկացություններն են՝

1) ստանդարտի ընդարձակ նշագրման լեզվի XML սխեմա (այսուհետ՝ սխեմա)՝ Տնտեսական համագործակցության և զարգացման կազմակերպության (այսուհետ՝ ՏՀԶԿ) կողմից մշակված ստանդարտացված էլեկտրոնային ձևաչափ, որը սահմանված է ստանդարտով և նախատեսված է հաշվետու պետությունների կողմից ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկությունների կառուցվածքային ներկայացման և ավտոմատ փոխանակման համար՝ ապահովելով տվյալների համատեղելիությունը և կառուցվածքային հետադարձ կապի հնարավորությունը.

2) միասնական փոխանցման համակարգ (այսուհետ՝ համակարգ)՝ ՏՀԶԿ-ի Հարկային վարչարարության ֆորումի նախաձեռնությամբ մշակված և ՏՀԶԿ հարկման նպատակով թափանցիկության և տեղեկությունների փոխանակման Գլոբալ ֆորումի շրջանակներում գործող տեղեկատվական համակարգ, որը կիրառվում է հաշվետու պետությունների կողմից՝ ստանդարտով նախատեսված և այլ հարկային տեղեկությունների անվտանգ, ստանդարտացված և ավտոմատացված փոխանակումն ապահովելու նպատակով.

3) ստանդարտի կարգավիճակի հաղորդագրություն (այսուհետ՝ հաղորդագրություն)՝ ստանդարտով նախատեսված տեխնիկական հաղորդագրություն, որը համակարգի միջոցով հաշվետու պետության իրավասու մարմնի կողմից վերադարձվում է տեղեկությունը տրամադրող հաշվետու պետության իրավասու մարմնին և պարունակում է տվյալների փաթեթի ընդունման կամ մերժման վերաբերյալ հաստատում, ինչպես նաև հայտնաբերված սխալների և դրանց բնույթի մասին տեղեկություն:

5. Հաշվետու ֆինանսական հաստատությունների կողմից ֆինանսական հաշիվների վերաբերյալ տեղեկությունների ներկայացման և վավերացման ավարտից հետո հարկային մարմինը յուրաքանչյուր հաշվետու պետության համար ձևավորում է առանձին տվյալների փաթեթ, որը ներառում է բացառապես տվյալ պետության հարկային ռեզիդենտ հանդիսացող հաշվետերերի և վերահսկող անձանց վերաբերյալ հաշվետու հաշիվների տեղեկությունները: Յուրաքանչյուր

հաշվետու տարվա համար յուրաքանչյուր ստացող հաշվետու պետության համար ձևավորվում է մեկ տվյալների փաթեթ:

6. Յուրաքանչյուր տվյալների փաթեթի ձևավորումից հետո հարկային մարմինը սխեմայի կիրառմամբ իրականացնում է վավերացում՝ ապահովելու տվյալների որակը և ֆայլերի համապատասխանությունը ստանդարտով սահմանված պահանջներին, ինչպես նաև նվազեցնելու ստացող հաշվետու պետության կողմից դրանց մերժման հավանականությունը:

7. Հաշվետու պետություններին փոխանցելու նպատակով հարկային մարմնի կողմից, ստանդարտի սխեմայի տեխնիկական պահանջներին համապատասխան, ֆայլերը ենթարկվում են կոմպրեսիայի, իսկ տվյալների փաթեթները գաղտնագրվում են՝ ապահովելով դրանց անվտանգ փոխանցումը համակարգի միջոցով:

8. Հարկային մարմինը մինչև յուրաքանչյուր հաշվետու տարվա սեպտեմբերի 30-ը հաշվետու պետություններին համակարգի միջոցով փոխանցում է գաղտնագրված տվյալների փաթեթները:

9. Տվյալների փաթեթները հաշվետու պետություններին փոխանցելուց հետո հարկային մարմինը ստանում է հաշվետու պետությունների կողմից ուղարկվող հաղորդագրություններ, որոնց համաձայն՝

1) տվյալների փաթեթն ընդունվում է՝ առանց սխալների կամ լրացուցիչ դիտարկումների.

2) տվյալների փաթեթի ընդունումը մերժվում է՝ գաղտնագրման կամ վավերացման անհնարինության պատճառով, հարկային մարմինը կատարում է անհրաժեշտ շտկումներ և սահմանված ժամկետում կրկին ներկայացնում է տվյալների փաթեթը համակարգի միջոցով.

3) տվյալների փաթեթն ընդունվում է, սակայն հայտնաբերվում են գրառման սխալներ կամ նախազգուշացումներ, որոնց հիման վրա հարկային մարմինը կատարում է համապատասխան շտկումներ և սահմանված ժամկետում կրկին ներկայացնում է տվյալների փաթեթը համակարգի միջոցով:

10. Հարկային մարմինը հաշվետու պետության իրավասու մարմինն հաղորդագրության պատասխանն ուղարկում է ոչ ուշ, քան հաղորդագրությունը համակարգի միջոցով ստանալուց հետո 15 աշխատանքային օրվա ընթացքում:

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՎԱՐՉԱՊԵՏԻ ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄԻ
ՂԵԿԱՎԱՐ

Լ. ՄԱԿՈՒՆՑ