

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 10/7

24 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց «Ամանդ-ՊՍ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 05.04.2016թ-ի թիվ 5013304 ակտի դեմ:

«Ամանդ-ՊՍ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2015 թվականի դեկտեմբերի 22-ի թիվ 5013304 հանձնարարագրի, Օպերատիվ հետախուզության վարչության կողմից «Ամանդ-ՊՍ» ՍՊԸ-ում իրականացված բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգման արդյունքում սույն թվականի ապրիլի 5-ին «Ամանդ-ՊՍ» ՍՊԸ-ին ներկայացվել է թիվ 5013304 ԱԿՏ-ը, ըստ որի 2014թ. նոյեմբեր և 2015թ. մարտ ամիսների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների և այդ գործարքների մասով ձեռքբերումների գծով մատակարարների հարկային հաշիվներում (մաքսային հայտարարագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացած համապատասխանաբար 10798106 դրամ և 7804115 դրամ բացասական տարբերությունը չի պակասեցվել հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներից՝ խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 4-րդ կետի պահանջները:

Տեղեկացվում է, որ նշված ամիսների համար ընկերության կողմից ներկայացվել են ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկներ, որտեղ համապատասխանաբար պակասեցվել են 3100550 դրամ և 2072500 դրամ:

Կից ներկայացվում է հաշվարկ, որտեղ համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 26 հոդվածի, 4-րդ կետի, ԱԱՀ-ի հաշվարկման համար հարկման հիմք է ընդունվել ապրանքների մաքսային արժեքը, եթե մաքսային արժեքի և վաճառքի գնի միջև եղել է տարբերություն: Նշված ամիսների համար ԱԱՀ-ի հաշվարկների ճշգրտումը կատարվել է սույն հաշվարկի հիման վրա:

Ելնելով վերոնշյալից, ընկերության կողմից 2014թ. համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկում համախառն եկամտի ստացման հետ անմիջականորեն կապված ծախսերը հաշվարկվել են ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկներում ներկայացված ԱԱՀ-ի գումարների հիման վրա:

Հիմք ընդունելով նշված հիմնավորումները, գանգատաբերը խնդրում է 2016 թվականի ապրիլի 5-ին ընկերությանը ներկայացված թիվ 5013304 ակտում նշված լրացուցիչ գանձման ենթակա հարկի գումարը՝ 18602221 դրամ, համարել չեղյալ:

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 ՀՀ ֆինանսների նախարարի 22.12.2015թ-ի թիվ 5013304 հանձնարարագրի համաձայն «Ամանդ-ՊՍ» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 05.04.2016թ-ի թիվ 5013304 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ

վճարման է առաջադրվել ընդամենը 18.602.221 դրամ, ինչպես նաև 2.159.621 դրամ շահութահարկի պակասեցվող գումար:

Ակտի 3-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ստուգումն իրականացվել է ՀՀ ՖՆ քննչական վարչության քննիչ Ն.Եղիկյանի «Մասնագիտական ստուգում նշանակելու մասին» 14.12.2015թ-ի որոշմամբ և ստուգման ընթացքում ներկայացված հաշվապահական հաշվառման սկզբնական փաստաթղթերի և հարկային մարմին ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկների հիման վրա: Ըստ ներկայացված փաստաթղթերի փաստացի ստուգմամբ պարզվել է, որ ընկերությունը 2014թ. նոյեմբեր և 2015թ. մարտ ամիսների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների և այդ գործարքների մասով ձեռքբերումների գծով մատակարարների հարկային հաշիվներում (մաքսային հայտարարագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացած համապատասխանաբար 10798106 դրամ և 7804115 դրամ բացասական տարբերությունը չի պակասեցրել հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներից, խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 4-րդ կետի պահանջները: Արդյունքում հիմք ընդունելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի դրույթները ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 18.602.221 դրամ, որից հարկ՝ 18.602.221 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի համաձայն՝ նույն օրենքի 23 հոդվածում նշված դեպքերում մատակարարների հարկային հաշիվներում (ներմուծման դեպքում՝ մաքսային հայտարարագրերում, իսկ ԵՏՄ անդամ պետություններից Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված ապրանքների գծով՝ ներմուծման հարկային հայտարարագրերում, հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կտրոններում, կրճատ հաշիվ ապրանքագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները (այդ թվում նաև՝ նույն օրենքի 61-րդ հոդվածով սահմանված՝ ներմուծման պահին վճարման ժամկետը հետաձգված ԱԱՀ-ի գումարները) հաշվանցման (պակասեցման) ենթակա չեն մասնավորապես՝ ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքների հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների և այդ գործարքների մասով ձեռքբերումների (ձեռք բերված (կամ ներմուծված) ապրանքների ու ստացված ծառայությունների) գծով մատակարարների հարկային հաշիվներում (մաքսային հայտարարագրերում, իսկ ԵՏՄ անդամ պետություններից Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված ապրանքների գծով՝ ներմուծման հարկային հայտարարագրերում, հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կտրոններում, կրճատ հաշիվ ապրանքագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացող բացասական տարբերությունը, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ բացասական տարբերությունն առաջանում է օրենսդրությամբ սահմանված կարգով պետական կարգավորող մարմնի կողմից հաստատված սակագների կիրառման արդյունքում:

Ստուգման ակտով արձանագրվել է, որ ընկերությունը 2014թ. նոյեմբեր և 2015թ. մարտ ամիսների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների և այդ գործարքների մասով ձեռքբերումների գծով մատակարարների հարկային հաշիվներում (մաքսային հայտարարագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացած համապատասխանաբար 10798106 դրամ և 7804115 դրամ բացասական տարբերությունը չի պակասեցրել հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներից:

Գանգատում նշված է, որ այդ ամիսների համար ընկերության կողմից ներկայացվել են ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկներ, որոնցով պակասեցվել է համապատասխանաբար 3100550 դրամ և 2072500 դրամ: ԱԱՀ-ի հաշվարկներում արտացոլված տվյալների ճշգրտումները հիմնավորելու նպատակով Ընկերությունը ներկայացրել է նաև 2014թ. նոյեմբեր և 2015թ. մարտ ամիսների վերաբերյալ տեղեկանք, որում առանձնացված՝ ըստ ապրանքատեսակների, ներկայացված են համապատասխան հարկվող գործարքների ԱԱՀ-ով հարկվող

շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների և այդ գործարքների հետ կապված ձեռքբերումների գծով մատակարարների հարկային հաշիվներում (մաքսային հայտարարագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացած բացասական տարբերությունների վերաբերյալ տվյալները: Նշված տվյալները հիմք են հանդիսացել այդ ամիսների համար ընկերության կողմից ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկներ ներկայացվելու համար:

Քննարկման ընթացքում ստուգումն իրականացրած անձանց կողմից չհիմնավորվեց Ընկերության ներկայացրած տեղեկանքում արտացոլված ցուցանիշների և դրանց հիման վրա ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկներով հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարների պակասեցումներն արժանահավատ չլինելու հանգամանքը: Մասնավորապես, չներկայացվեցին ստուգման ընթացքում հաշվապահական հաշվառման սկզբնական փաստաթղթերի և հարկային մարմին ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկների ուսումնասիրությունից բխող տեղեկություններ կամ հաշվարկներ այն հարկվող գործարքների վերաբերյալ, որոնց ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների և այդ գործարքների մասով ձեռքբերումների գծով մատակարարների հարկային հաշիվներում (մաքսային հայտարարագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացած բացասական տարբերությունները Ընկերությունը չի պակասեցրել հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներից: Այսինքն, սույն գործում առկա չեն համապատասխան ապացույցներ, որոնք կհիմնավորեին Ակտի 3-րդ կետով արձանագրված խախտումներն ընկերության կողմից նման չափերով կատարված լինելու հանգամանքը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ խնդրո առարկա հարցերի պարզաբանման, ինչպես նաև «Ամանդ-ՊՍ» ՍՊԸ-ի հարկային պարտավորությունների իրական չափը որոշելու նպատակով ընկերությունում անհրաժեշտ է կատարել բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության վերստուգում:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի և «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի ը) կետի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

1. Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 05.04.2016թ-ի թիվ 5013304 ակտը:

2. Միջնորդություն ներկայացնել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահին «Ամանդ-ՊՍ» ՍՊԸ-ում բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության վերստուգում կատարելու վերաբերյալ:

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