

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 20/6

22 օգոստոսի 2016թ.

Քննարկվեց «Երևանի կենցաղային քիմիայի գործարան» ԲԲԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 04.07.2016թ. թիվ 744/03 որոշման դեմ:

«Երևանի կենցաղային քիմիայի գործարան» ԲԲԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 04.07.2016թ. կայացվել է թիվ 744/03 որոշումը «Երևանի կենցաղային քիմիայի գործարան» ԲԲԸ-ից (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) 14.441.134 դրամ գումար գանձելու վերաբերյալ:

Նշված որոշման մեջ սահմանված շահութահարկի գումարը կանխավճարների մասով առաջադրվել են՝ հիմքում դնելով 14.05.2015թ. թիվ 5011901 ստուգման ակտով արձանագրված շահութահարկի գումարները: 14.05.2015թ. թիվ 5011901 ստուգման ակտը վիճարկվում է ՀՀ վարչական դատարանում թիվ ՎԴ/7049/05/15 վարչական գործի շրջանակներում և այդ գործով դեռևս առկա չէ ուժի մեջ մտած վերջնական դատական ակտ:

Որոշման մեջ նշված մնացած պարտավորությունների մասով, որոնք ընկերության ընթացիկ հարկային պարտավորություններն են, ընկերությունը կատարում է վճարումներ և այդ կապակցությամբ առարկություններ չունի:

Ստուգման ակտի համար հիմք է հանդիսացել ԱԿԲԱ-ԿՐԵԴԻՏ ԱԳՐԻԿՈԼ ԲԱՆԿ ՓԲԸ-ի կողմից ընկերության սեփականությունը հանդիսացող անշարժ գույքի անօրինական՝ իր անվամբ գրանցումը, որը տեղի է ունեցել կոպիտ խախտումներով, և այդ խախտումների հետ կապված առկա են քրեական գործեր նաև մեղադրական եզրակացություն:

Ստուգում իրականացնող խումբը տեղեկացված լինելով ստուգման ակտի համար միակ հիմք հանդիսացող գործարքի հետ կապված առկա քրեական գործերին, չի կասեցրել ստուգումը և կայացրել է որոշում՝ արձանագրել է խախտում: Մինչև ստուգման ավարտն ընկերությունը ուներ 14 հոկտեմբերի 2015թ. հարկային մարմնի կողմից ավելացված արժեքի հաշվանցման (վերադարձման) ուսումնասիրության դրական արձանագրություն թիվ 5203419, և երբ հարկային մարմնի կողմից կազմվեց վերոնշյալ Ակտը, արդեն ուսումնասիրված և վերադարձման ենթակա ավելացված արժեքի հարկի գումարները և այդ պահին առկա ավելացված արժեքի հարկի դեբետները (նշված ավելացված արժեքի հարկի դեբետներն ևս պետք է ապագայում ուսումնասիրվեին և վերադարձվեին) մարվել են ակտով արձանագրված ավելացված արժեքի հարկի ապարտավորությունների դիմաց, չնայած այն հանգամանքին, որ մինչև Ակտի ուժի մեջ մտնելն ընկերությունը ներկայացրել էր իր առարկությունն ակտի հետ կապված՝ դիմելով վարչական դատարան և այդ մասին տեղյակ պահելով վերադաս հարկային մարմնին:

Այս ամենի արդյունքում ընկերությունը ունեցավ 27.319.728 դրամի ակտիվների անհիմն կորուստ, որն էլ պատճառ հանդիսացավ ֆինանսական խնդիրների

առաջացման համար: Այս ամենի հետ մեկտեղ Ընկերությունը ջանք չի խնայում պայքարելու առկա խնդիրների դեմ՝ թույլ չտալով կանգ առնել երբեմնի հսկային:

Նշված խնդիրներին գալիս է համալրելու նոր մարտահրավեր՝ Ընկերության կողմից վիճարկվող Ակտով արձանագրված իբրև թաքցված շահութահարկի գումարը՝ 15.842.991 դրամի, հարկային մարմնի կողմից ներառվել է 2016թ. շահութահարկի կանխավճարի բազայի մեջ և հաշվարկվել շահութահարկի կանխավճարի պարտավորություն և տույժ: Եկամտային հարկի պարտավորությունների չկատարելը պայմանավորված է արդեն իսկ ուսումնասիրված ավելացված արժեքի հարկի գումարների և ավելացված արժեքի հարկի դեբետների (ավելացված արժեքի հարկի դեբետները կարող էին ուսումնասիրվել և վերադարձվել) Ակտով առաջադրված պարտավորություններով մարմամբ:

Ելնելով վերոգրյալից, և հաշվի առնելով, որ ՀՀ վարչական դատավարության օրենսգրքի 83-րդ հոդվածի համաձայն վարչական ակտի վիճարկման հայցադիմում ներկայացնելը կասեցնում է վարչական ակտի կատարումը, իսկ տվյալ դեպքում ընկերությանը թիվ 744/03 որոշմամբ առաջադրված պարտավորությունները՝ շահութահարկի կանխավճարների մասով, իրենց մեջ ներառում են վիճարկվող ստուգման ակտով առաջադրված շահութահարկի գումարների հիման վրա հաշվարկված կանխավճարների գումարներ, ուստի ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 04 հուլիսի 2016թ. թիվ 744/03 որոշումը:

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 ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով «Երևանի կենցաղային քիմիայի գործարան» ԲԲԸ վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների 15.06.2016թ. դրությամբ ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 14.441.134 դրամ, որոնք առաջացել են հետևյալ հարկատեսակներով՝

Եկամտային հարկի գծով պարտավորությունը կազմում է 7.745.010 դրամ, որից ապառք՝ 6.729.080 դրամ, տույժ՝ 1.015.930 դրամ, որն առաջացել է 2016թ. հունվար ամսից մինչև մայիս ամիսների եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամփոփ հաշվարկներով:

Սոցիալական վճարի (ամսեկան) գծով պարտավորությունը կազմում է 62.008 դրամ, որից ապառք՝ 54.505 դրամ, տույժ՝ 7.503 դրամ, որն առաջացել է 2015թ. նոյեմբեր ամսից մինչև 2016թ. մայիս ամիսների եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամփոփ հաշվարկներով:

Բնապահպանական վճարի գծով՝ 406.326 դրամ, որից ապառք՝ 355.539 դրամ, տույժ 50.787 դրամ, որն առաջացել է 2015թ. 4-րդ, 2016թ. 1-ին եռամսյակների բնապահպանական և բնօգտագործման վճարների հաշվարկ-հաշվետվություններով:

Շահութահարկի գծով՝ 6.227.790 դրամ, որից ապառք՝ 6.219.982 դրամ, տույժ՝ 7.808 դրամ, որն առաջացել է 2016թ. 2-րդ եռամսյակի շահութահարկի կանխավճարի գումարներով:

ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում, համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի, հարուցվել է վարչական վարույթ ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ՝ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով, որի մասին 27.06.2016թ. ընկերության տնօրենը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար վերջինս չի ներկայացել և որևէ բացատրություն չի տվել:

Արդյունքում, ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածի և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ, 56-րդ, 58-րդ, 88-րդ հոդվածների դրույթներով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 04.07.2016թ. ընդունվել է թիվ 744/03 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) ընկերությունից 14.441.134 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ «Երևանի կենցաղային քիմիայի գործարան» ԲԲԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում 08.12.2015թ. կազմվել է թիվ 5011901 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 60.482.710 դրամ, այդ թվում՝ շահութահարկի գծով 30.127.457 դրամ, ԱԱՀ-ի գծով 30.355.253 դրամ:

Պարզվեց նաև, որ Ակտով շահութահարկի գծով առաջադրված պարտավորությունը՝ գումարով 15.842.991 դրամ, հիմք է հանդիսացել 2016թ. 1-ին և 2-րդ եռամսյակների շահութահարկի կանխավճարի գումարների հաշվարկման համար, որի արդյունքում և ձևավորվել է Որոշմամբ գանձման առաջադրված շահութահարկի կանխավճարի գումարը:

Միևնույն ժամանակ, ՀՀ ՖՆ նախարարի թիվ 5203419 հանձնարարագրի համաձայն ընկերությունում կատարվել է ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներից առաջացած դեբետային մնացորդի ուսումնասիրություն: Արդյունքում 14.10.2015թ. կազմվել է թիվ 5203419 արձանագրությունը, որով սահմանված կարգով հաշվանցման ենթակա գումար է առաջադրվել ընդամենը 9.708.008 դրամ: Նշված գումարից մարվել է եկամտային հարկի գծով առկա ընթացիկ պարտավորությունը՝ գումարով 3.300.723 դրամ, ինչպես նաև բնապահպանական վճար՝ գումարով 472.186 դրամ: Բացի այդ, 08.12.2015թ. դրությամբ ընկերությունը ունեցել է 22.579.551 դրամի դեբետային գերավճար, որից մարվել է Ակտով ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ վճարման առաջադրված պարտավորությունից 21.384.629 դրամ:

Քննարկվող դեպքում հարկ է նշել, որ ՀՀ վարչական դատավարության օրենսգրքի 83-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ Վիճարկման հայցի վարույթ ընդունելը կասեցնում է վիճարկվող վարչական ակտի կատարումը մինչև այդ գործով գործն ըստ էության լուծող դատական ակտի օրինական ուժի մեջ մտնելը:

Վերոգրյալ իրավանորմի դրույթներից հետևում է, որ ընկերության կողմից Ակտը դատական կարգով վիճարկվելու պայմաններում անհրաժեշտ է ձեռնպահ մնալ դրա կատարմանն ուղղված գործողություններից, մինչև գործն ըստ էության լուծող դատական ակտի օրինական ուժի մեջ մտնելը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության անձնական հաշվի քարտերում անհրաժեշտ է կատարել պարտավորությունների վերահաշվարկ՝ վերականգնելով 14.10.2015թ. թիվ 5203419 արձանագրությամբ հաշվանցման ենթակա 9.708.008 դրամից, ինչպես նաև 08.12.2015թ. դրությամբ առկա 22.579.551 դրամ դեբետային գերավճարից 08.12.2015թ. կազմված թիվ 5011901 ակտով առաջադրված պարտավորությունների մարմանն ուղղված գումարները՝ դրանք ուղղելով ընկերության ընթացիկ պարտավորությունների մարմանը:

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՝

1. «Երևանի կենցաղային քիմիայի գործարան» ԲԲԸ անձնական հաշվի քարտերում կատարել պարտավորությունների վերահաշվարկ՝ հաշվի առնելով 08.12.2015թ. կազմված թիվ 5011901 ակտը դատական կարգով վիճարկվելու հանգամանքը:

2. Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 04.07.2016թ. թիվ 744/03 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ