

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 24/8

13 սեպտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Ծաղկասար» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու ՏՀՏ 25.07.2016թ. թիվ 1003554 ակտի դեմ:

«Ծաղկասար» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու ՏՀՏ-ի կողմից 31.05.2016թ. թիվ 1003554 հանձնարարագրի համաձայն «Ծաղկասար» ՍՊԸ-ում 17.06.2016-12.07.2016թ.թ. կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստացում, որի արդյունքում 25.07.2016թ.-ին կազմվել է թիվ 1003554 ակտը:

Կազմված ակտի 4-րդ կետի վերաբերյալ ներկայացվել է առարկություն, սակայն չի ակտի նշված կետու չի վերանայվել:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 6-րդ պարբերության համաձայն ԱԱՀ վճարող անձանց կողմից արտադրական և այլ առևտրային նպատակներով ձեռք բերված ապրանքների կորստի դեպքում մատակարարներին (օրենքով սահմանված դեպքում՝ մաքսային սահմանին) վճարված ԱԱՀ-ի գումարները ենթակա չեն հաշվանցման կամ վերադարձման, եթե այդ կորուստները շահութահարկով հարկման նպատակով չեն դիտվում որպես համախառն եկամտից նվազեցում: Սակայն տվյալ դեպքում ձեռքբերված ապրանքների կորուստ չի առաջացել ոչ սահմանային անցակետում, ոչ էլ կազմակերպությունում: Ձեռքբերված ապրանքները հանդիսացել են հավի կեր, որի արդյունքում ստացվել է ձու: Կազմակերպության արտադրանքը չի իրացվել շուկայում պահանջարկ չլինելու պատճառով (պատճառների վերաբերյալ ներկայացվել են համապատասխան փաստաթղթերը), ինչի արդյունքում այն դարձել է ժամկետանց, ոչ պիտանի հետագա օգտագործման համար: Հետևաբար կազմակերպության մոտ առաջացել է արտադրանքի կորուստ, այլ ոչ թե ձեռքբերված ապրանքի կորուստ, իսկ հոդվածը վերաբերում է ձեռքբերված ապրանքներին: Իրավաբանական տեսակետով ևս հիմնավորված չէ:

Վերոհիշյալ ակտի դեպքում Կազմակերպությունը կրելու է կրկնակի վնաս: «Ծաղկասար» ՍՊԸ-ն ունի շահութահարկի գծով 3666000 դարմի գերավճար, որը առաջացել է 2012-2013թ-ին ներկրված ցորենի վաճառքից 1%-ի չափով կանխավճար վճարելուց: Բացի այդ, կազմակերպությունը «Յունիբանկ»-ի նկատմամբ ունի 333368 ամերիկյան դոլարի պարտավորություն:

Ակտը չվերանայելու կամ շահութահարկից չնվազեցնելու դեպքում «Ծաղկասար» ՍՊԸ-ն ստիպված է կլինի դադարեցնել իր գործունեությունը և բիզնեսը տեղափոխել այլ հանրապետություն:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Կազմակերպությունը խնդրում է վերանայել ակտի 4-րդ կետը:

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 նախագահի 31.05.2016թ-ի թիվ 1003554 հանձնարարագրի համաձայն «Ծաղկասար» 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 Գյումրու ՏՀՏ 25.07.2016թ. թիվ 1003554 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 2.230.463 դրամ, ինչպես նաև 115.725 դրամ հարկի պակասեցվող գումար:

Ակտի 4-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը 01.05.2014թ. դուրս է գրել ընկերության կողմից 2014թ-ի հունվարից-ապրիլ ամիսների ընթացքում արտադրված 133200 հատ ձու, որը փչացել է և պիտանի չէ հետագա օգտագործման համար: «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 6-րդ պարբերության պահանջի, այն է՝ ԱԱՀ վճարող անձանց կողմից արտադրական և այլ առևտրային նպատակներով ձեռք բերված ապրանքների կորստի դեպքում մատակարարներին (օրենքով սահմանված դեպքում՝ մաքսային սահմանին) վճարված ԱԱՀ-ի գումարները ենթակա չեն հաշվանցման կամ վերադարձման, եթե այդ կորուստները շահութահարկով հարկման նպատակով չեն դիտվում որպես համախառն եկամտից նվազեցում:

Ընկերության կողմից դուրս գրած ձվի ինքնարժեքը, որի արտադրության համար մատակարարներին (օրենքով սահմանված դեպքում՝ մաքսային սահմանին) վճարված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցվել են, կազմել է 2.530.800 դրամ: Այսպիսով, ընկերությունը խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 6-րդ պարբերության պահանջը 2014թ-ի ԱԱՀ-ի մայիս ամսվա հաշվարկի 13 տողում (ԱԱՀ-ի գծով այլ հարկային պարտավորություն) պետք է ցույց տրվեր բյուջե վճարման եթակա ԱԱՀ-ի գումարը 506160 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ վճարող անձինք հաշվետու ժամանակաշրջանում պետական բյուջե են վճարում այդ ժամանակաշրջանում իրականացված հարկվող գործարքների (գործառնությունների) հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարը, որից հաշվանցվում (պակասեցվում) են մասնավորապես՝

1) արտադրական և այլ առևտրային նպատակներով հանրապետության տարածքում հաշվետու ժամանակաշրջանում ձեռք բերված այն ապրանքների և ստացված այն ծառայությունների գծով մատակարարների կողմից դուրս գրված հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների չափով (բացառությամբ նույն օրենքով սահմանված դեպքերի), որոնց դիմաց բանկի կամ փոստի միջոցով մատակարարի բանկային հաշվին կատարվել է վճարում, բացառությամբ նույն հոդվածով սահմանված դեպքերի,

2) հանրապետության տարածք ներմուծված ապրանքների համար, օրենքով սահմանված կարգով և չափերով, Հայաստանի Հանրապետության մաքսային մարմինների կողմից գանձված (գանձման ենթակա) ԱԱՀ-ի գումարների չափով, եթե

նույն օրենքով նախատեսված է ԱԱՀ-ի գանձում ապրանքների ներմուծման պահին, ինչպես նաև ԵՏՄ անդամ պետություններից Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված ապրանքների համար սահմանված կարգով և չափերով Հայաստանի Հանրապետության հարկային մարմիններին վճարված ԱԱՀ-ի գումարների չափով՝ դրանց վճարման, իսկ ճշտված ներմուծման հարկային հայտարարագրի ներկայացման դեպքում՝ հայտարարագրի ներկայացման և վճարման օրն ընդգրկող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով:

Միաժամանակ, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ վճարող անձանց կողմից արտադրական և այլ առևտրային նպատակներով ձեռք բերված ապրանքների կորստի դեպքում մատակարարներին (օրենքով սահմանված դեպքում՝ մաքսային սահմանին) վճարված (հարկային հաշիվներում կամ մաքսային փաստաթղթերում առանձնացված) ԱԱՀ-ի գումարները ենթակա չեն հաշվանցման կամ վերադարձման, եթե այդ կորուստները շահութահարկով հարկման նպատակով չեն դիտվում որպես համախառն եկամտից նվազեցում:

Քննարկվող դեպքում ակտի 4-րդ կետի առաջին պարբերությամբ արձանագրվել է, որ ընկերությունը 01.05.2014թ. դուրս է գրել ընկերության կողմից 2014թ-ի հունվարից-ապրիլ ամիսների ընթացքում արտադրված 133200 հատ ծու, որը փչացել է և պիտանի չէ հետագա օգտագործման համար:

Ընկերությունը գանգատով բերում է այն փաստարկը, որ ձեռքբերված ապրանքները հանդիսացել են հավի կեր: Ձուն չի իրացվել շուկայում պահանջարկ չլիներու պատճառով, ինչի արդյունքում այն դարձել է ժամկետանց, ոչ պիտանի հետագա օգտագործման համար:

Հանձնաժողովը հաշվի է առնում Ընկերության բերած այն փաստարկը, որ տվյալ դեպքում կերի ձեռքբերումները վերաբերում են ոչ միայն արտադրված ձվին, այլև վաճառքի համար պահվող ակտիվին (հավին), իսկ ստուգմամբ չի հիմնավորվել, որ կերի ծախսը վերաբերում է բացառապես արտադրված ձվին: Հետևաբար, տվյալ դեպքում ձվի կորուստը չի կարող դիտարկվել արտադրական և այլ առևտրային նպատակներով ձեռք բերված ապրանքների (կերի) կորուստ:

Հաշվի առնելով վերոնշյալը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ դեպքում «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 6-րդ պարբերության դրույթները կիրառելի չեն:

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 ու մ է՝

Ակտի 4-րդ կետից նվազեցնել ընդամենը 1.008.271 դրամ, այդ թվում՝ ԱԱՀ 506.160 դրամ, տուգանք 303.696 դրամ և տույժ՝ 198.415 դրամ:

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