

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 28/3

11 հոկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Նյու Հորիզոն գրուպ ինկ» ընկերության հայաստանյան մասնաճյուղի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Հրազդանի ՏՀՏ 05.09.2016թ. թիվ 1010706 ակտի դեմ:

«Նյու Հորիզոն գրուպ ինկ» ընկերության հայաստանյան մասնաճյուղի գանգատում բերված փաստարկները.

1. Ստուգման ակտով արձանագրվել է, որ 2015 թվականի հունվար և սեպտեմբեր ամիսների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառությունը պակաս է ցույց տրվել համապատասխանաբար 4.830.000 դրամ և 191.700 դրամի չափով, ինչը ըստ ստուգող տեսուչների հիմնավորվում է նրանով, որ նշված գումարները արտացոլվել են 2015թ.-ի ոչ ռեզիդենտի շահութահարկի հաշվարկում:

Ստուգող տեսուչներին ներկայացվել է հունվար ամսվա մասով ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքները և տեսուչների կողմից չի հայտնաբերվել ԱԱՀ-ով հարկվող որևէ գործարք, որը արտացոլված չլինի ԱԱՀ-ի հաշվարկում: Ավելին, նախագծում նշված 2015թ.-ի ոչ ռեզիդենտի շահութահարկի հաշվարկում 4.830.000 դրամ շրջանառությունը ավել ցույց տալու հանգամանքը չի կարող դիտվել որպես ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքի իրականացում: Վերջինս ներկայացված 2015թ.-ի ոչ ռեզիդենտի շահութահարկի հաշվարկում տեղ է գտել թվաբանական սխալի պատճառով: Ընդ որում, ստուգման ընթացքում 4,830.000 դրամի արտացոլումը ոչ ռեզիդենտի հարկային հաշվարկում պարզապես հաշվապահական հաշվառումից մեխանիկորեն տեղափոխված սխալ ձևակերպման արդյունք է, որի մասին ստուգման ընթացքում տեղեկացվել է ստուգող տեսուչներին: Հետևաբար, առանց հիմնավորելու, որ տեղի է ունեցել ԱԱՀ-ով հարկվող գործարք, տեսուչները ԱԱՀ-ի և շահութահարկի հաշվարկներում առկա տարբերությունը մեխանիկորեն համարել են ԱԱՀ-ով հարկվող գործարք, ինչը պարզապես անհիմն է:

Ավելին, ստուգող տեսուչներին առաջարկվել է ակտում արձանագրել ընկերության կողմից սխալմամբ շահութահարկի հաշվարկում ավել ցույց տված եկամուտը, քանի որ իրականում նման եկամուտ ընկերությունը չի ունեցել, սակայն այն տեսուչների կողմից անտեսվել է: Ընդ որում, ի տարբերություն 4,830.000 դրամի դեպքի 191.700 դրամի մասով ընկերությունը իրականում ունեցել է ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառություն, այդ մասով առկա է էլեկտրոնային եղանակով դուրս գրված հարկային հաշիվ, պարզապես տեխնիկական վրիպման արդյունքում այն չի արտացոլվել ԱԱՀ-ի հաշվարկում և այդ մասով ընկերությունն առարկություններ չունի:

2. ԱԱՀ-ի մասին ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջների չկատարման վերաբերյալ.

2.1. ԱԱՀ-ի մասին ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետը ուժի մեջ է մտել 2012 թվականի հունվարի 1-ից և սահմանում է ԱԱՀ-ի հաշվանցված գումարների վերաձևակերպման նոր կանոններ: Հաշվի առնելով, որ նոր կանոնը վերաբերվում է ԱԱՀ-ի հաշվանցված գումարների նվազեցմանը, ուստի այն ակնհայտ խստացնող նորմ է:

«Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 78 հոդվածի ուժով 2012 թվականի հունվարի 1-ից ուժի մեջ մտած փոփոխությունը չի կարող տարածվել մինչ այդ հաշվանցված գումարների վերաձևակերպման վրա:

2.2. Բացի 2.1 կետում նշվածն անհրաժեշտ է նկատի ունենալ նաև հետևյալը.

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն, եթե վարչական մարմինը որևէ հայեցողական լիազորություն իրականացրել է որոշակի ձևով, ապա միանման դեպքերում հետագայում ևս պարտավոր է իր այդ հայեցողական լիազորությունն իրականացնել նույն ձևով:

Ընկերությունում նախորդ ստուգումը ԱԱՀ-ի մասով ներառել է մինչև 2012 թվականի հոկտեմբերի 1-ը: Այդ ընթացքում նախորդ ստուգողներն իրավացիորեն ԱԱՀ-ի նշված խախտում չեն տեսել: Մինչդեռ, վերջին ստուգման արդյունքում նույն վարչական մարմինը ցուցաբերել է այլ հայեցողական մոտեցում:

Ավելին, ստուգման ակտում անդրադարձ է կատարվել նաև նախկինում ստուգված 2012 թվականի հունվար, փետրվար, մարտ, ապրիլ, հունիս, հուլիս ամիսներին, նշելով, որ առկա են խախտումներ, սակայն հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1 հոդվածի համաձայն: Փաստորեն ստուգողներն այդ ամիսների համար կատարել են վերստուգում չունենալով օրենքով սահմանված դրա հիմքերը:

2.3. Չնայած, որ ընկերությունը համոզված է նրանում, որ ԱԱՀ-ի մասին ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետը չէր կարող տարածվել մինչև 2012 թվականի հունվարի 1-ից իրականացված հաշվանցումների վրա, այնուամենայնիվ հարկ է անդրադառնալ նաև ստուգողների կողմից անտեսված հետևյալ հանգամանքներին:

2012 թվականի հունվարի 1-ից ուժի մեջ մտած ԱԱՀ-ի մասին ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետը ԱԱՀ-ի վերաձևակերպման համար սահմանում է 2 կարևոր պայման.

1. Հիմնական միջոցի գծով ԱԱՀ-ն պետք է նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանում հաշվանցված լինի և

2. Հիմնական միջոցը հետագա հաշվետու ժամանակաշրջաններում ամբողջությամբ կամ մասնակիորեն պետք է օգտագործվի ԱԱՀ-ով չհարկվող գործարքների իրականացման համար: Այս երկու պայմաններն ամբողջությամբ անտեսվել են ստուգողների կողմից: Այսպես, ստուգողները հաշվի չեն առել, որ

Ա) հիմնական միջոցների կազմում առկա են էական արժեքով հիմնական միջոցներ, որոնց մասով ԱԱՀ-ի դեբետագրումներ չեն իրականացվել (օրինակ 2007 թվականի 4-րդ եռամսյակում կատարվել է ԱԱՀ-ի դեբետային գումարների պակասեցում 164 մլն դրամի չափով, որը հստակ երևում է այդ հաշվետու ժամանակաշրջանի ԱԱՀ-ի հաշվարկում) օրենքով սահմանված հաշվանցման պայմանները չբավարարելու հիմքով: Այդպիսի դեպքերը, միայն այս օրինակով չեն սահմանափակվում, որոնք դարձյալ ստուգողների կողմից անտեսված են:

Բ) հաշվարկված ամորտիզացիոն գումարների ամբողջական մեծություններում ներառված են այնպիսի հիմնական միջոցներ, որոնք ամբողջությամբ կամ մասնակիորեն չեն մասնակցել ԱԱՀ-ով չհարկվող գործարքների իրականացմանը, որպես օրինակ կարելի է նշել մասնագիտացված սպորտային դահլիճները իրենց գույքով, լողավազանը իր գույքով, բացառապես ուսումնամարզական հավաքների համար օգտագործվող մասնագիտական գույք, հյուրանոցային առանձին մասնաշենքն իր գույքով: Ընդ որում, հյուրանոցային մասնաշենքերը ունեն սեփականության առանձին վկայականներ և կառուցվել են առանձին կապալառուների հետ կնքված պայմանագրերով, իսկ ԱԱՀ-ից ազատված գործարքները հիմնականում վերաբերվել են սեմինարների և կոնֆերանսների կազմակերպմանը (գիշերակաց, սնունդ, կոնֆերանս և բիզնես սրահների տրամադրում, որոնք հիմնավորվում են նաև դուրս գրված հարկային հաշիվներով): Այս բոլոր հիմնական միջոցները ԱԱՀ-ով չհարկվող գործարքների հետ որևէ առնչություն չունեն:

Հաշվի առնելով վերը շարադրվածը Ընկերությունը խնդրում է ակտը ճանաչել մասնակի անվավեր՝ Ակտում արձանագրված պարտավորությունները նվազեցնելով այն գումարների չափով, որոնց առաջադրման մասով ներկայացված են առարկությունները:

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 24.06.2016թ-ի թիվ 1010706 հանձնարարագրի համաձայն «Նյու Հորիզոն գրուպ ինկ» ընկերության հայաստանյան մասնաճյուղում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Հրազդանի ՏՀՏ 05.09.2016թ. թիվ 1010706 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 17.868.638 դրամ, ինչպես նաև 2.001.572 դրամ ԱԱՀ-ի պակասեցվող գումար:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է ԱԱՀ-ի գծով արձանագրված հետևյալ խախտումներին.

1. Ակտի 4-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ Ընկերությունը խախտելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ և 8-րդ հոդվածների պահանջները 2015 թվականի հունվար ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառությունը պակաս է արտացոլել 4.830.000 դրամի չափով, իսկ սեպտեմբեր ամսին՝ 191700 դրամի, որոնց հասանելիք ԱԱՀ-ի գումարները համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի կկազմեն համապատասխանաբար 966.000 դրամ և 38.340 դրամ: Նշված գումարները՝ 4830000 դրամը և 191700 դրամը, արտացոլվել են ընկերության կողմից 2015 թվականի ոչ ռեզիդենտի շահութահարկի տարեկան հաշվարկում:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքներ (գործառնություններ) են համարվում մասնավորապես՝ ապրանքների մատակարարումը, ծառայությունների մատուցումը, անհատույց (մասնակի հատուցմամբ) սպառումը, «Բաց թողնում՝ ներքին սպառման համար» մաքսային ընթացակարգով ապրանքների ներմուծումը, բացառությամբ օրենքով նախատեսված դեպքերի: Օրենքի 8-րդ հոդվածով սահմանված է ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառության (հարկման բազայի) որոշման ընդհանուր կարգը՝ ապրանքների մատակարարման և ծառայությունների մատուցման դեպքերում (բացառությամբ նույն հոդվածով սահմանված դեպքերի) ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառություն է համարվում դրանց արժեքը դրամական արտահայտությամբ (ներառյալ՝ այդ արժեքին օրենքով միացվող այլ վճարումները)՝ առանց ԱԱՀ-ի, որը գնորդը պետք է վճարի մատակարարին որպես հատուցում: Միաժամանակ, նույն հոդվածով սահմանված են հարկվող շրջանառության որոշման առանձնահատկությունները: Օրենքի 18-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ վճարող համարվող անձինք կազմակերպություններին և անհատ ձեռնարկատերերին ապրանք մատակարարելիս կամ ծառայություն մատուցելիս պարտավոր են դուրս գրել նույն օրենքի համաձայն հարկային հաշիվ համարվող հաշվարկային փաստաթուղթ, եթե այդ գործարքը ենթակա է ԱԱՀ-ի 20% (16.67%՝ հաշվարկային) դրույքաչափով հարկման:

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 հաշվանցումները (պակասեցումները) կատարվում են նույն հոդվածով սահմանված կարգով: Օրենքի 33-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ վճարողները նույն օրենքի 32 հոդվածով սահմանված ժամկետներում իրենց գրանցման վայրի հարկային տեսչության մարմին են ներկայացնում պետական բյուջե ԱԱՀ-ի վճարման համար համապատասխան հաշվարկներ:

Քննարկվող դեպքում ստուգմամբ արձանագրվել է, որ խախտվել են օրենքի 6-րդ և 8-րդ հոդվածների պահանջները, ինչի արդյունքում 2015թ. հունվար ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառությունը պակաս է արտացոլվել 4.830.000 դրամի չափով, որի համար հիմք է հանդիսացել միայն այն հանգամանքը, որ նշված գումարն արտացոլվել է ընկերության կողմից 2015թ. ոչ ռեզիդենտի շահութահարկի տարեկան հաշվարկում: Ստուգմամբ չի հիմնավորվել, որ 2015թ. հունվար ամսվա ընթացքում ընկերության կողմից իրականացվել է օրենքի 6-րդ հոդվածով սահմանված՝ ԱԱՀ-ով հարկվող որևէ գործարք (գործառնություն), որի հարկվող շրջանառության նկատմամբ ընկերությունը պարտավորված էր հաշվարկելու ԱԱՀ-ի գումարը և արտացոլելու ԱԱՀ-ի հաշվարկում: Հանձնաժողովը գտնում է, որ ԱԱՀ-ով հարկվող որևէ գործարք (գործառնություն) չհայտնաբերելու պարագայում միայն ոչ ռեզիդենտի շահութահարկի հաշվարկում եկամուտների արտացոլման հանգամանքը հիմք չի հանդիսանում արձանագրելու, որ ընկերությունն իրականացրել է ԱԱՀ-ով հարկվող գործարք (գործառնություն): Միաժամանակ, Հանձնաժողովի կողմից հաշվի է առնվում նաև գանգատով բերված այն հանգամանքը, որ 4,830.000 դրամի արտացոլումը ոչ ռեզիդենտի հարկային հաշվարկում պարզապես հաշվապահական հաշվառումից մեխանիկորեն տեղափոխված սխալ ձևակերպման արդյունք է:

Ինչ վերաբերում է 2015 թվականի սեպտեմբեր ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառությունը 191700 դրամի չափով պակաս արտացոլելու հանգամանքին, այդ մասով ընկերությունն իրականում ունեցել է ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառություն (առկա է էլեկտրոնային եղանակով դուրս գրված հարկային հաշիվ), որն ըստ գանգատի պարզապես տեխնիկական վրիպման արդյունքում այն չի արտացոլվել ԱԱՀ-ի հաշվարկում:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում ակտով հիմնավորված և ապացուցված չէ 2015թ. հունվար ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառությունը պակաս ցույց տալը, և գանգատն այս մասով ենթակա է բավարարման:

2. Ակտի 4-րդ կետով արձանագրվել է նաև, որ ընկերությունը խախտելով ԱԱՀ-ի մասին ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջները, 2013 թվականի փետրվար, մարտ, հունիս, նոյեմբեր, 2014 թվականի փետրվար, հուլիս, սեպտեմբեր, հոկտեմբեր և 2015 թվականի՝ հունվար, մարտ, ապրիլ և մայիս ամիսներին, իրականացնելով ԱԱՀ-ով հարկվող և ԱԱՀ-ից ազատված գործարքներ և գույքը միաժամանակ օգտագործելով ԱԱՀ-ով հարկվող և ԱԱՀ-ից ազատված գործարքների իրականացման նպատակով, այդ հաշվետու ժամանակաշրջաններում չի կատարել պակասեցումներ տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջաններում հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներից այդ գույքի համար հաշվարկվող ամորտիզացիայի գումարի նկատմամբ ԱԱՀ-ի 20 տոկոս դրույքաչափով հաշվարկված գումարի չափով:

վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետի (մինչև 01.01.2012թ. գործող խմբագրությամբ) համաձայն, մասնավորապես՝ հաշվետու ժամանակաշրջանում ԱԱՀ-ից ազատված գործարքներին ուղղակիորեն վերաբերվող ձեռքբերումների մասով նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջաններում հաշվանցված ԱԱՀ-ի գումարները ենթակա էին վերաձևակերպման և պետք է միացվեին ապրանքների կամ ծառայությունների ձեռքբերման գնին կամ արտադրության ու շրջանառության ծախսերին:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքում փոփոխություններ և լրացումներ կատարելու մասին» 06.12.2011թ. ՀՕ-334-Ն օրենքով 01.01.2012թ.-ից օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետով շահագործման ժամկետ ունեցող գույքի ձեռքբերումների ծով կատարված հաշվանցումների մասով սահմանվել են առանձնահատկություններ, մասնավորապես, սահմանվել է, որ եթե գույքը, որի ձեռքբերման կամ ներմուծման կամ կառուցման մասով նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջաններում սահմանված կարգով կատարվել է ԱԱՀ-ի հաշվանցում, հետագա հաշվետու ժամանակաշրջաններում ամբողջությամբ կամ մասնակիորեն օգտագործվում է նույն հոդվածի 2-րդ կետով սահմանված (հոդվածի իմաստով՝ ԱԱՀ-ով չհարկվող) գործարքների իրականացման համար, ապա հաշվանցված ԱԱՀ-ի գումարները ենթակա են վերաձևակերպման՝ հաշվետու ժամանակաշրջանում հաշվանցման ենթակա գումարներից պակասեցման՝ տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված նորմաներով այդ գույքի համար հաշվարկվող ամորտիզացիայի գումարի նկատմամբ ԱԱՀ-ի 20 տոկոս դրույքաչափով հաշվարկված գումարի չափով: Միաժամանակ, նշված կարգով որոշվող պակասեցվող գումարը նվազեցվում է հաշվետու ժամանակաշրջանում իրականացված բոլոր գործարքների ընդհանուր շրջանառության մեջ (առանց ԱԱՀ-ի գումարի) ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքների շրջանառության (առանց ԱԱՀ-ի) տեսակարար կշռին համապատասխանող գործակցով, եթե հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում տվյալ գույքը միաժամանակ օգտագործվում է ԱԱՀ-ով հարկվող և ԱԱՀ-ով չհարկվող գործարքների իրականացման համար:

«Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 78-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ իրավական ակտում կատարված փոփոխությունների կամ լրացումների, բացառությամբ նրա առանձին մասերը վերացված կամ անվավեր կամ չեղյալ ճանաչելու դեպքերի, գործողությունը տարածվում է դրա ուժի մեջ մտնելուց հետո ծագած հարաբերությունների վրա, եթե նույն օրենքով, այլ օրենքներով, ինչպես նաև փոփոխություններ կամ լրացումներ նախատեսող իրավական ակտով այլ բան նախատեսված չէ: Մինչև փոփոխություններ կամ լրացումներ նախատեսող իրավական ակտի ուժի մեջ մտնելը ծագած հարաբերությունների վրա տարածվում են մինչև փոփոխությունները կամ լրացումներն ուժի մեջ մտնելը գործող նորմերը, եթե նույն օրենքով կամ փոփոխություններ կամ լրացումներ նախատեսող իրավական ակտով այլ բան նախատեսված չէ:

Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքում փոփոխություններ և լրացումներ կատարելու մասին» 06.12.2011թ. ՀՕ-334-Ն օրենքով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածում կատարված փոփոխությունների՝ մինչև դրանց ուժի մեջ մտնելը ծագած հարաբերությունների նկատմամբ կիրառելու առումով առանձնահատկություններ սահմանված չեն, Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետում կատարված փոփոխությունները և հաշվանցումների սահմանափակումները չեն կարող կիրառվել մինչև 01.01.2012թ. ձեռքբերված

շահագործման ժամկետ ունեցող գույքի մասով, հետևապես գանգատն այս մասով ենթակա է բավարարման:

Ինչ վերաբերում է 01.01.2012թ.-ից հետո ձեռքբերված գույքին, ապա անհրաժեշտ է նկատի ունենալ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ կետի հետևյալ հիմնական պահանջները՝

- գույքի ձեռքբերման կամ ներմուծման կամ կառուցման մասով նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջաններում սահմանված կարգով կատարվել են ԱԱՀ-ի հաշվանցումներ,

- վերոնշյալ գույքը հետագա հաշվետու ժամանակաշրջաններում ամբողջությամբ կամ մասնակիորեն օգտագործվում է ԱԱՀ-ից ազատված գործարքների իրականացման համար:

Հաշվի առնելով վերոնշյալը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ մասի դրույթները կիրառելի են 01.01.2012թ.-ից հետո ձեռքբերված միայն այն գույքի մասով, որոնց մասով կատարվել են ԱԱՀ-ի հաշվանցումներ և որոնք հետագայում ամբողջությամբ կամ մասնակիորեն օգտագործվում են ԱԱՀ-ից ազատված գործարքների իրականացման համար:

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՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Հրազդանի ՏՀՏ 05.09.2016թ. թիվ 1010706 ակտի 4-րդ և 5-րդ կետերով ԱԱՀ-ի գծով վճարման առաջադրված պարտավորությունները նվազեցնել ընդամենը 14.562.242 դրամով, այդ թվում՝ հարկ 7.943.501 դրամ, տուգանք 5.708.490 դրամ, տույժ 910.251 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ