

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 41/4

20 դեկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Լիգա Տրանս» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 03.10.2016թ. թիվ 1003378 ակտի դեմ:

«Լիգա Տրանս» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Էրեբունի հարկային տեսչությունը, համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի թիվ 1003378 հանձնարարագրի կատարել է «Լիգա Տրանս» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների ճշտության ստուգում:

Ատուգման արդյունքներով կազմվել է ակտ թիվ 1003378 առ 03.10.2016թ.: Ակտի ուսումնասիրությունը ցույց է տալիս, որ այնտեղ կան որոշ բացթողումներ: Մասնավորապես, չի նշված, թե 2014թ. որքան է կազմել ընկերության եկամուտները և ծախսերը փաստացի և ընկերության կողմից ներկայացված հաշվետվության մեջ, ինչ եկամուտներ են ավել գրվել 8232148 դրամի չափով, ինչ նվազեցումներ են ավել ցույց տրվել 11835472 դրամի չափով, որի հետևանքով առաջացել է 3603324 դրամ շահույթ և 720665 դրամ շահութահարկ:

Գանգատաբերը հայտնում է, որ ընկերությունն աշխատել է մեծածախ առևտրի ոլորտում, որտեղ շահութաբերությունը կազմում է 1.5-2.5 տոկոս և 3603332 դրամ շահույթ անհնար էր ունենալ ընդամենը 20 միլիոն դրամի և ներմուծման և արտահանման դեպքում:

2015թ. եկամուտներից ծախսերի նվազեցման համար ներկայացված ապրանքների ձեռքբերման փաստաթղթերում Էրեբունի ՀՏ տեսուչների կողմից ծախսերի հաշվառման համար հիմք է ընդունվել ոչ թե կոնկրետ կատարված վճարումները, այլ՝ ինչ-որ միջին շահութաբերության մակարդակ, որի հետևանքով ծախսերը պակաս են հաշվառվել 3266098 դրամի չափով և համապատասխանաբար 653220 դրամ շահութահարկ ավել է հաշվեգրվել:

Ավելացված արժեքի հարկի գծով հայտնվում է, որ համաձայն «ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի ընկերություն կողմից արտահանված ապրանքներն ընդունող ընկերությունից ԱԱՀ վճարումը հավաստող փաստաթղթերի բացակայության պատճառով ոչ միայն այդ ապրանքների համար գրոյական դրույքաչափ չի կիրառվել, այլ սահմանվել է 20 տոկոս դրույքաչափ, որի պատճառով ընկերությունը պարտավոր է վճարել հարկեր, որոնց դիմաց ընկերությունն որևէ եկամուտ կամ դրամական մուտք չի ունեցել:

Հաշվի առնելով վերոնշյալը՝ գանգատաբերը խնդրում է կասեցնել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 03.10.2016թ. թիվ 1003378 ակտը:

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 04.05.2016թ. թիվ 1003378 հանձնարարագրի համաձայն «Լիգա Տրանս» 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 03.10.2016թ. թիվ 1003378 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 3.228.012 դրամ, ինչպես նաև 1.527.174 դրամ հարկի պակասեցվող գումար: Ընկերության գանգատը վերաբերվում է շահութահարկի գծով լրացուցիչ առաջադրված պարտավորությանը: Այսպես, Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերության կողմից ստուգմանը ներկայացված սկզբնական հաշվապահական փաստաթղթերի և 2014թ. շահութահարկի հաշվարկում արտացոլված տվյալների համադրումից պարզվել է, որ ընկերությունը համախառն եկամուտն ավել է ցույց տվել 8.232.148 դրամի չափով, իսկ համախառն եկամտից նվազեցումներն ավել է ցույց տրվել 11.835.472 դրամի չափով: Խախտվել են «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ և 10-րդ հոդվածների դրույթները: Արդյունքում ընկերության կողմից հարկվող շահույթը պակաս է հաշվարկվել 3.603.324 դրամի չափով: Համաձայն «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածի շահութահարկը կազմում է 720.665 դրամ:

Ստուգմանը ներկայացված 2015թ. սկզբնական հաշվապահական փաստաթղթերի և նույն ժամանակահատվածի շահութահարկի հաշվարկում արտացոլված տվյալների համադրումից պարզվել է, որ ընկերությունը տվյալ ժամանակահատվածում համախառն եկամուտը պակաս է ցույց տվել 78.899.698 դրամի չափով (իրացումից հասույթ): Խախտվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածը, իսկ ընդամենը համախառն եկամտից նվազեցվող անհրաժեշտ և փաստաթղթերով հիմնավորված ծախսերն ըստ ստուգման արդյունքների («Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդված) կազմում է 75.633.600 դրամ:

Հիմք ընդունելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ և 27-րդ հոդվածների դրույթները շահութահարկի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 2.733.874 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 9-րդ կետի համաձայն՝ ակտում նշվում են ստուգմամբ բացահայտված խախտումները, խախտումների նկարագրությունը, խախտման ժամկետը (եթե հնարավոր է որոշել) և այն իրավական նորմերը, որոնց պահանջները չեն կատարվել:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև՝ Օրենք) 55-րդ հոդվածի առաջին մասի «ա» կետի համաձայն՝ գրավոր վարչական ակտին ներկայացվում են հետևյալ պահանջները՝ վարչական ակտն իր բովանդակությամբ պետք է համապատասխանի դրա ընդունման համար օրենքով սահմանված պահանջներին, նշում պարունակի այն բոլոր էական փաստական և իրավաբանական հանգամանքների վերաբերյալ, որոնք վարչական մարմնին հիմք են տվել ընդունելու համապատասխան որոշում:

Օրենքի 57-րդ հոդվածի առաջին մասի համաձայն՝ գրավոր կամ գրավոր հաստատված վարչական ակտը պետք է պարունակի հիմնավորում, որում պետք է նշվեն համապատասխան որոշում ընդունելու բոլոր էական փաստական և իրավական հիմքերը:

Օրենքի 42-րդ հոդվածի առաջին մասի համաձայն՝ վարչական մարմինը վարչական վարույթում որպես ապացույց գնահատում է գործում առկա բացատրությունները, ցուցմունքները, փորձագիտական եզրակացությունները, փաստաթղթերը, նյութերը, իրերը, ինչպես նաև այն հանգամանքները, որոնք իր հայեցողությամբ այդ մարմինը պիտանի և անհրաժեշտ է համարում գործի փաստական հանգամանքների բացահայտման և գնահատման համար:

Օրենքի 43-րդ հոդվածի առաջին մասի «բ» կետի համաձայն անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում կրում է վարչական մարմինը:

Վերոգրյալ նորմերի վերլուծությունից հետևում է, որ վարչական մարմինը ստուգման ընթացքում խախտումների հայտնաբերման դեպքում օրենքի ուժով և օրենքով սահմանված վավերապայմանների մատնանշմամբ պարտավոր է դրանք արձանագրել ստուգման ակտում: Միայն նշված պահանջի պահպանման արդյունքում է հնարավոր խախտման համար որևէ կազմակերպության առաջադրել պարտավորություն: Այսինքն՝ պարտավորություն առաջադրելու համար անհրաժեշտ է, որ խախտումը սահմանված կարգով արձանագրվի և ապացուցվի, որի պարտավորությունը դրված է վարչական մարմնի վրա:

Քննարկվող դեպքում, Ակտի 1-ին կետի ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկավ եզրակացության, որ այն կազմված է վերոգրյալ իրավանորմների պահանջների խախտմամբ:

Մինչույն ժամանակ հարկ է նշել, որ 2015թ. մարտ և հուլիս ամիսներին ընկերության կողմից Հայաստանի Հանրապետության տարածք են ներմուծվել պարտադիր դրոշմապիտակավորման ենթակա ապրանքներ, որոնց համար դրոշմապիտակ ստանալու համապատասխան հայտեր մինչ օրս չեն ներկայացվել:

Բացի այդ, ստուգվող ժամանակաշրջանում ընկերության կողմից Հայաստանի Հանրապետության տարածք են ներմուծվել շրջակա միջավայրին վնաս պատճառող ապրանքներ, սակայն այդ ապրանքների մասով բնապահպանական և բնօգտագործման վճարների հաշվարկ-հաշվետվություններ չեն ներկայացվել:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ վերոգրյալ հարցերը ստուգման ընթացքում չեն ուսումնասիրվել և դրանց վերաբերյալ համապատասխան գնահատականներ չեն տրվել:

Ելնելով վերոգրյալ փաստական հանգամանքներից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Լիգա Տրանս» ՍՊԸ-ում անհրաժեշտ է կատարել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության վերստուգում:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո ռ ո շ ու մ է՝

1. Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 03.10.2016թ. թիվ 1003378 ակտը:

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

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ