

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 43/1

27 դեկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 31.10.2016թ. թիվ 1010993 ակտի դեմ:

«Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

17.08.2016թ. թիվ 1010993 հանձնարարագրի համաձայն՝ «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում, արդյունքում 2016 թվականի հոկտեմբերի 31-ին կազմվել է թիվ 1010993 ստուգման ակտը, այսուհետ՝ Ակտ, որը նույն օրն առձեռն հանձնվել է ընկերության տնօրենին:

Ընկերությունն Ակտի շահութահարկի մասով առարկություններ չունի, իսկ ԱԱՀ-ի մասով առարկում է: Այսպես, Ակտի՝ «3. Ավելացված արժեքի հարկ» ենթաբաժնում նշված է, որ համաձայն «Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի բ/ ենթակետի՝ 2015թ. հունվարի 1-ից ընկերության կողմից օտարման գործարքները ազատվում են ավելացված արժեքի հարկից, եթե ցանկում ներառված սահմանամերձ համայնքներում գործունեություն իրականացնող կազմակերպություններն ու անհատ ձեռնարկատերերը սույն հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված կարգով իրենց գրանցման վայրի հարկային մարմնին չեն ներկայացրել սույն ենթակետով նախատեսված արտոնությունից հրաժարվելու վերաբերյալ հայտարարություն: Ընկերության կողմից Իջևանի ՏՀՏ վերոհիշյալ արտոնությունից հրաժարվելու մասին հայտարարություն չի ներկայացվել: 2015 թվականի ընթացքում ընկերության կողմից արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի համար «ՀԷՑ» ՓԲԸ-ին դուրս է գրվել հարկային հաշիվներ, որոնց մեջ օրենքով սահմանված կարգով արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարները ներառվել են հարկային տեսչություն ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում:

Ընկերությունը գտնում է, որ Ակտն այս մասով թերի է, չի բխում «Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» թիվ Կ-621-03.10.2014-ՏՀ-010/3 և «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքների պահանջներից, քանի որ.

1. 2015 թվականի 1-ին եռամսյակի ընթացքում արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի համար Ընկերության կողմից սխալմամբ «ՀԷՑ» ՓԲԸ-ին դուրս են գրվել 02.02.2015 թիվ Ա0549812967, 10.03.2015 թիվ Ա2781682130 հարկային հաշիվները, իսկ «ԲԻ ԿԵՅ ԽՈՐՀՐԴԱՏՎԱԿԱՆ ԽՈՒՄԲ» ՓԲԸ-ին իրացված ապրանքի համար՝ 18.03.2015 թիվ Ա0290274739 հարկային հաշիվը, որոնց մեջ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդվածի պահանջին հակառակ սխալմամբ արտացոլվել են ԱԱՀ-ի գումարներ՝ 20% դրույքաչափով, ընդհանուր առմամբ 5,386,880 ՀՀ դրամի չափով,

2. 2015 թվականի 2-րդ եռամսյակի ընթացքում արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի համար Ընկերության կողմից սխալմամբ «ՀԷՑ» ՓԲԸ-ին դուրս են գրվել 05.05.2015 թիվ Ա7625299981, 06.06.2015 թիվ Ա4548500302, 03.07.2015 թիվ

Ա9452739794 հարկային հաշիվները, որոնց մեջ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդվածի պահանջին հակառակ սխալմամբ արտացոլվել են ԱԱՀ-ի գումարներ՝ 20% դրույքաչափով, ընդհանուր առմամբ 3,209,063 ՀՀ դրամի չափով,

3. 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակի ընթացքում արտադրված և իրացված էլեկտրա-էներգիայի համար Ընկերության կողմից սխալմամբ «ՀԷՑ» ՓԲԸ-ին դուրս են գրվել 10.11.2015 թիվ Ա2704162229, 15.12.2015 թիվ Ա7826905760, 08.01.2016 թիվ Ա0647107665 հարկային հաշիվները, որոնց մեջ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդվածի պահանջին հակառակ սխալմամբ արտացոլվել են ԱԱՀ-ի գումարներ (20% դրույքաչափով) ընդհանուր 3,648,243 ՀՀ դրամի չափով,

4. 2015 թվականի ապրիլի 4-ին Ընկերությունը ներկայացրել է 2015 թվականի 1-ին եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկ, որտեղ սխալմամբ արտացոլվել է 5,381,852 ՀՀ դրամի հարկման ենթակա ԱԱՀ-ի գումար,

5. 2015 թվականի հունիսի 24-ին Ընկերությունը ներկայացված 2015 թվականի 1-ին եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկում կատարել է ճշգրտում և հարկման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարն արտացոլվել է գրոյական հաշվի առնելով Ակտում նշված օրենքի պահանջները,

6. 2015 թվականի հուլիսի 17-ին Ընկերությունը ներկայացրել է 2015 թվականի 2-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկ և հարկման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարն արտացոլվել է գրոյական հաշվի առնելով Ակտում նշված օրենքի պահանջները,

7. 2016 թվականի հունվարի 19-ին Ընկերությունը ներկայացրել է 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկ և հարկման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարն արտացոլվել է գրոյական հաշվի առնելով Ակտում նշված օրենքի պահանջները,

8. 2016 թվականի հուլիսի 4-ին Ընկերությունը ներկայացված 2015 թվականի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում կատարել է ճշգրտում, որտեղ սխալմամբ արտացոլվել է, համապատասխանաբար՝ 5,381,852 ՀՀ դրամի, 3,198,369 ՀՀ դրամի և 3,641,474 ՀՀ դրամի հարկման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներ,

9. 2016 թվականի հուլիսի 5-ին Ընկերությունը ներկայացված 2015 թվականի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում կատարել է ճշգրտում և հարկման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներն արտացոլվել է գրոյական հաշվի առնելով Ակտում նշված օրենքի պահանջները,

10. 2016 թվականի հուլիսի 8-ին Ընկերությունը ներկայացված 2015 թվականի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում կատարել է ճշգրտում, որտեղ սխալմամբ արտացոլվել է, համապատասխանաբար՝ 5,381,852 ՀՀ դրամի, 3,198,369 ՀՀ դրամի և 3,641,474 ՀՀ դրամի հարկման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներ,

11. Ընդամենը ստուգման պահի դրությամբ Ընկերության կողմից 2015 թվականի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների համար ներկայացված ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկներով սխալմամբ արձանագրվել է վճարման ենթակա ԱԱՀ-ի ընդհանուր գումար 12.244.186 ՀՀ դրամի չափով, որը գերավճարի հաշվին նվազեցվել է և հարկման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարը կազմել է 9.556.057 ՀՀ դրամ:

«Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» ՀՀ թիվ Կ-621-0310.2014-ՏՀ-010/3 օրենքի, այսուհետ՝ Օրենք, 3-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ «Ցանկում ներառված սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու արտոնությունների կիրառությունը նշանակում է, որ՝ 2) արտադրության (բացառությամբ ակցիզային հարկով հարկման ենթակա ապրանքների արտադրության) կազմակերպման արդյունքում ստացված արտադրանքի՝ ա. իրացումից եկամուտներն ազատվում են շրջանառության հարկից, բ. օտարման գործարքներն ազատվում են ավելացված արժեքի հարկից, գ. իրացումից ստացման ենթակա եկամուտներն ազատվում են շահութահարկից

կամ եկամտային հարկից, իսկ 4-րդ մասի համաձայն՝ 4) կազմակերպություններն ու անհատ ձեռնարկատերերն ազատվում են ցանկում ներառված սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեության մասով Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով նախատեսված դեպքերում, որպես հարկային գործակալ, հարկը հաշվարկելու, պահելու և պետական բյուջե փոխանցելու պարտավորությունից, բացառությամբ հարկային գործակալի կողմից վճարվող՝ աշխատանքի վարձատրությանն ուղղվող միջոցներից և դրանց հավասարեցված եկամուտներից օրենքով սահմանված ընդհանուր կարգով հաշվարկվող եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի»:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ հարկային հաշիվներ դուրս չեն գրվում այն ապրանքների և ծառայությունների համար, որոնք օրենքով ազատված են ԱԱՀ-ից:

«Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ն ներառված է Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2015 թվականի հունվարի 15-ի թիվ 30-Ն որոշմամբ հաստատված ցանկում (Տավուշի մարզ, կ. 25, գյուղ Այգեծոր), ուստի, Օրենքի վերը նշված հոդվածներից բխում է և Օրենքով ուղղակի սահմանված է, որ 2015 թվականի հունվարի 1-ից ՀՀ կառավարության կողմից հաստատված ցանկում ներառված սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը ազատված է հիմնական հարկերից, այսինքն, Օրենքի ուժով «Ատլաս Էներգո» ՍՊԸ-ն հիմնական հարկերից ազատված է և պետք է վճարի միայն եկամտային հարկ ու սոցիալական վճար, որպիսի արտոնությունից Ընկերությունը չի հրաժարվել:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի համաձայն ... Եթե Հայաստանի Հանրապետությունում հարկային օրենսդրության և հարկային հարաբերությունները կարգավորող այլ իրավական ակտերով սահմանված դրույթները պարունակում են հակասություններ, երկիմաստություններ կամ տարընթերցումներ, ապա հարկման նպատակով այդ դրույթները մեկնաբանվում են, ինչպես նաև հարկային և (կամ) մաքսային մարմինների կողմից կիրառվում են հարկ վճարողի օգտին:

Տվյալ պարագայում «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 29-րդ հոդվածի և ՀՀ կառավարության 2010 թվականի նոյեմբերի 11-ի N 1504-Ն որոշման՝ դուրս գրված հարկային հաշիվների չեղյալ ճանաչման կարգի դրույթներն Ընկերության համար ստեղծում են անբարենպաստ պայմաններ և հարկման նպատակով «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ի համար միանշանակ կիրառելի են «Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» ՀՀ թիվ Կ-621-03.10.2014–ՏՀ–010/3 Օրենքի դրույթները, որոնք սահմանամերձ գոտում գործող հարկադուր «Ատլաս Էներգո» ՍՊԸ-ի համար ստեղծում են առավել բարենպաստ պայմաններ:

Օրենքից բխում է, որ «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ն իրավունք չունի Ընկերության կողմից արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի, ապրանքի համար դուրս գրել ԱԱՀ-ով հարկային հաշիվներ, այլ պետք է դուրս գրեր հաշվարկային փաստաթղթեր և ԱԱՀ-ի հաշվետվությունները ներկայացնել նվազեցված գրոյական հաշվարկով, ուստի, Ակտում ստուգող հարկային տեսուչների կողմից պետք է արձանագրավելին նշված խախտումները, որ 2015 թվականի ընթացքում «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ի կողմից արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի ապրանքի համար դուրս գրված ԱԱՀ-ով հարկային հաշիվները պետք է չեղյալ ճանաչվեն և դուրս գրվեն հաշվարկային-փաստաթղթեր, իսկ 2015 թվականի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվետվությունները ճշգրտվեն և արտացոլվեն նվազեցված գրոյական հաշվարկներով:

Այո, տվյալ պարագայում ընկերությունը թույլ է տվել սխալ, սխալմամբ՝ իրացված ապրանքի համար դուրս է գրել ԱԱՀ-ով հարկային հաշիվներ, որն ուղղակի հակասում է «Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից

ազատելու մասին» ՀՀ թիվ Կ-621-03.10.2014-ՏՀ-010/3 Օրենքով սահմանված արտոնություններին, որից Ընկերությունը չի հրաժարվել, սակայն ստեղծված իրավիճակում կարիք չկա սահմանամերձ գոյում տնտեսվարող հարկատուի համար իր իսկ սխալը դարձնել ճակատագրական, վարել հարկատուի գործունեությունը վարչարարությամբ սահմանափակելու, պարժելու՝ հարկադրաբար սնանկացնելու քաղաքականություն:

Ընկերությունը գտնում է, որ ստեղծված իրավիճակում կամ «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ի կողմից արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի, ապրանքի համար «ՀԷՑ» ՓԲԸ-ին, «ԲԻ ԿԵՅ ԽՈՐՀՐԴԱՏՎԱԿԱՆ ԽՈՒՄԲ» ՓԲԸ-ին սխալմամբ դուրս գրված ԱԱՀ-ով հարկային հաշիվները պետք է չեղյալ ճանաչվեն, նույն Ընկերություններին նույն ապրանքների համար դուրս գրվեն հաշվարկային փաստաթղթեր, 2015 թվականի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվետվությունները ճշգրտվեն և արտացոլվեն նվազեցված զրոյական հաշվարկներով, վերադարձվեն ստացված ԱԱՀ-ի գումարները կամ՝ ՀՀ պետական բյուջե պետք է վճարվի 9.556.057 ՀՀ դրամ ԱԱՀ-ի գումար՝ առանց դրա նկատմամբ տույժեր, տուգանքներ հաշվարկելու և Ընկերությանը լրացուցիչ պարտավորություններով ծանրաբեռնելու, որպիսի պարագայում Հայաստանի Հանրապետությանը որևէ վնաս չի պատճառվի:

Գանգատում բերված է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի դրույթները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է՝

1. Մասնակի չեղյալ համարել Ակտի «3. Ավելացված արժեքի հարկ» կետը, մնացած մասով Ակտը թողնել անփոփոխ:

2. 2015 թվականի ընթացքում «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ի կողմից արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի, ապրանքի համար «ՀԷՑ» ՓԲԸ-ին, «ԲԻ ԿԵՅ ԽՈՐՀՐԴԱՏՎԱԿԱՆ ԽՈՒՄԲ» ՓԲԸ-ին սխալմամբ դուրս գրված վերը նշված հարկային հաշիվները չեղյալ ճանաչել և «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ին պարտավորեցնել նույն Ընկերություններին նույն ապրանքների համար դուրս գրել հաշվարկային փաստաթղթեր, իսկ 2015 թվականի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվետվությունները ճշգրտել և արտացոլել նվազեցված զրոյական հաշվարկներով:

կամ

3. Արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի, ապրանքի համար «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ի 2015 թվականի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվետվություններով արձանագրված 9,556,057 ՀՀ դրամ ԱԱՀ-ի գումարի նկատմամբ տույժեր և տուգանքներ չհաշվարկել, Ընկերությանը չծանրաբեռնել լրացուցիչ պարտավորություններով՝ «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ին պարտավորեցնել 9,556,057 ՀՀ դրամի ԱԱՀ-ն վճարել ՀՀ պետական բյուջե, որի արդյունքում Հայաստանի Հանրապետությանը որևէ վնաս չի պատճառվի, քանի որ Ընկերության կողմից հարկվող շրջանառություն չի թաքցվել, իսկ պարտավորությունները բովանդակային առումով կհամարվեն կատարված:

Ընկերության կողմից ներկայացվել է նաև գանգատի լրացում, որում բերված են «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 1-ին մասի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ, 37-րդ հոդվածների դրույթները:

Տվյալ պարագայում ստեղծվել է մի իրավիճակ, երբ վարչական մարմինը ի դեմս ստուգումն իրականացրած անձանց չի կատարել իր պարտականությունը տնտեսվարող սուբյեկտի գույքային իրավունքները պաշտպանելու և տնտեսվարող սուբյեկտի օգտին առկա հանգամանքները բացահայտելու համար, որով խախտվել են «Ատլաս-Էներգո»

ՍՊԸ-ի իրավունքներն ու օրինական շահերը, քանի որ սահմանափակել են «Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» ՀՀ թիվ Կ-621-03.10.2014-SՀ-010/3 օրենքով ընձեռված արտոնություններից օգտվելու հնարավորությունը, որից Ընկերությունը չի հրաժարվել:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթներից հետևում է, որ օրենսդիրը ոչ իբրավաչափ է դիտում նաև այն վարչական ակտը, որն ընդունվել է օրենքի խախտմամբ, այդ թվում՝ օրենքի սխալ կիրառման կամ սխալ մեկնաբանման հետևանքով և գանգատում նշված փաստական և իրավական հանգամանքներից ակնհայտ է, որ ըստ էության Ակտի 3-րդ կետով պետք է ընդունվեր այլ որոշում:

Ընկերությունը նշում է նաև, որ եթե գանգատը չբավարարվի, ապա Ընկերությունը հարկադրաբար կդիմի ՀՀ վարչական դատարան՝ ընդունված վարչական ակտն ամբողջությամբ անվավեր ճանաչելու պահանջով և հնարավոր դատական ակտի կայացման պայմաններում Հայաստանի Հանրապետությանը էական վնաս կպատճառվի: Հետևապես ընկերությունը խնդրում է 2016 թվականի նոյեմբերի 30-ին ներկայացված գանգատն ամբողջությամբ բավարարել:

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 17.08.2016թ. թիվ 1010993 հանձնարարագրի համաձայն «Ատլաս-Էներգո» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ վտխահարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 31.10.2016թ. թիվ 1010993 ակտը, որով շահութահարկի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 5.877.199 դրամ, ինչպես նաև 1.085.531 դրամ հարկի պակասեցվող գումար:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է Ակտի 3-րդ կետով՝ ԱԱՀ-ի մասով արձանագրվածին: Մասնավորապես, Ակտի 3-րդ կետով արձանագրվել է, որ համաձայն «Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի և 3-րդ հոդվածի 2-րդ կետի բ/ենթակետի 2015թ. հունվարի 1-ից ընկերության կողմից օտարման գործարքներն ազատվում են ավելացված արժեքի հարկից, եթե ցանկում ներառված սահմանամերձ համայնքներում գործունեություն իրականացնող կազմակերպություններն ու անհատ ձեռնարկատերերը սույն հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված կարգով իրենց գրանցման վայրի հարկային մարմին չեն ներկայացրել սույն ենթակետով նախատեսված արտոնությունից հրաժարվելու վերաբերյալ հայտարարություն: Ընկերության կողմից Իջևանի ՏՀՏ վերոհիշյալ արտոնությունից հրաժարվելու մասին հայտարարություն չի ներկայացվել: 2015 թվականի ընթացքում ընկերության կողմից արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի համար «ՀԷՏ» ՓԲԸ-ին դուրս են գրվել հարկային հաշիվներ, որոնց մեջ օրենքով սահմանված կարգով արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարները ներառվել են հարկային տեսչություն ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Սահմանամերձ համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» ՀՀ օրենքի՝

1) 1-ին հոդվածի համաձայն՝ օրենքը կարգավորում է ՀՀ կառավարության հաստատած ցանկում ներառված՝ մարտական գործողությունների հետևանքով չօգտագործվող հողատարածքներ ունեցող սահմանամերձ համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու հետ կապված հարաբերությունները,

2) 2-րդ հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն՝ նույն օրենքի իմաստով սահմանամերձ համայնքներում իրականացվող գործունեություն է համարվում Ցանկում ներառված համայնքների վարչական սահմաններում տնտեսական գործունեության շրջանակներում արտադրության կազմակերպումը՝ անկախ այն հանգամանքից, թե որտեղ է իրացվում պատրաստի արտադրանքը՝ Ցանկում ներառված սահմանամերձ համայնքների վարչական սահմաններում, թե դրանցից դուրս,

2) 3-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի «ա» ենթակետի համաձայն՝ Ցանկում ներառված սահմանամերձ համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու արտոնությունների կիրառությունը նշանակում է, որ տնտեսական գործունեության շրջանակներում արտադրության (բացառությամբ ակցիզային հարկով հարկման ենթակա ապրանքների արտադրության) կազմակերպման արդյունքում ստացված արտադրանքի օտարման գործարքներն ազատվում են ավելացված արժեքի հարկից: 01.12.2015թ.-ից նշված կետով (24.11.2015թ. ՀՕ-141-Ն օրենքի խմբագրությամբ) սահմանվել է, որ օտարման գործարքներն ազատվում են ավելացված արժեքի հարկից, եթե Ցանկում ներառված սահմանամերձ համայնքներում գործունեություն իրականացնող կազմակերպություններն ու անհատ ձեռնարկատերերը նույն հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված կարգով իրենց գրանցման վայրի հարկային մարմին չեն ներկայացրել նույն ենթակետով նախատեսված արտոնությունից հրաժարվելու վերաբերյալ հայտարարություն:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի՝

1) 15-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ-ից ազատելը՝ հարկվող շրջանառության նկատմամբ այն չհաշվարկելն է,

2) 17-րդ հոդվածի համաձայն՝ առանձին օրենքներով կարող են սահմանվել ԱԱՀ-ից ազատման և ՀՀ հարկային օրենսդրությամբ սահմանված այլ արտոնություններ,

3) 19-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկային հաշիվներ դուրս չեն գրվում մասնավորապես՝ այն ապրանքների և ծառայությունների համար, որոնք օրենքով ազատված են ԱԱՀ-ից: Նշված դեպքերում հարկային հաշվի փոխարեն լրացվում (կազմվում) են ընդհանուր կարգով սահմանված այլ հաշվարկային (այդ թվում՝ բեռնաառաքման) և վճարային փաստաթղթեր,

4) 29-րդ հոդվածի համաձայն՝ նույն օրենքի 19-րդ հոդվածի պահանջները խախտելու և հարկային հաշիվ դուրս գրելու դեպքում անձինք պարտավոր են հարկային հաշվում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարը սահմանված ընդհանուր կարգով վճարել բյուջե:

Քննարկվող դեպքում ԱԱՀ-ից ազատված գործարքների մասով ընկերությունը 2015թ. ընթացքում դուրս է գրել հարկային հաշիվներ, խախտելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդվածի պահանջները, ինչի պարագայում նույն օրենքի 29-րդ հոդվածի պահանջներին համապատասխան՝ հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարներն ընդհանուր սահմանված կարգով ենթակա են վճարման ՀՀ պետական բյուջե: Ընկերությունը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 29-րդ հոդվածի պահանջներին համապատասխան՝ 2015-2016թթ. ընթացքում (համապատասխան հաշվետու ժամանակաշրջանների համար ԱԱՀ-ի ճշտված հաշվարկներ ներկայացնելով) ԱԱՀ-ի գծով նշված պարտավորություններն արտացոլել է ԱԱՀ-ի հաշվարկներում որպես պետական բյուջե վճարման ենթակա գումարներ:

Ակտի 3-րդ կետով ընդամենն արձանագրվել է, որ «Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» ՀՀ օրենքին համապատասխան՝ 2015թ. հունվարի 1-ից ընկերության կողմից օտարման գործարքներն ազատված են ԱԱՀ-ից և 2015 թվականի ընթացքում ընկերության կողմից արտադրված և իրացված էլեկտրաէներգիայի համար դուրս գրված հարկային հաշիվներում արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարները ներառվել են հարկային մարմին ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում: Ակտի 3-րդ կետով արձանագրվել է ընկերության կողմից օրենքի պահանջները կատարած լինելու փաստը, օրենքի պահանջների խախտումներ չեն արձանագրվել, լրացուցիչ պարտավորություններ չեն առաջադրվել և պարասխանաբանության միջոցներ չեն կիրառվել:

Հաշվի առնելով վերոնշյալ իրավական կարգավորումները և փաստական հանգամանքները, Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ գանգատով բերված փաստարկները հիմնավոր չեն և գանգատը ենթակա է մերժման:

Տվյալ դեպքում հարկ է նշել նաև, որ հարկային հաշիվների կամ դրանց փոխարեն այլ հաշվարկային փաստաթղթերի դուրսգրումը, սխալներով լրացված և դուրսգրված հաշիվների չեղյալ ճանաչումը, հարկային հաշվարկների ներկայացումը կամ դրանց ճշգրտումը ՀՀ հարկային օրենսդրությանը համապատասխան՝ կատարվում են բացառապես հարկ վճարողների կողմից և հարկային մարմինը կամ Հանձնաժողովը դրանց կատարումը պարտավորեցնելու իրավասություններ չունի:

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 Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 31.10.2016թ. թիվ 1010993 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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