

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 16/1

24 մարտի 2017թ.

Քննարկվեց «ՎԵՐՖԱՐ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 26.01.2017թ. թիվ 1010644 ակտի դեմ:

«ՎԵՐՖԱՐ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի հարկային տեսչության կողմից կատարվել է «ՎԵՐՖԱՐ» ՍՊԸ բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում, որի արդյունքում փոստով 19.01.2017թ. ընկերությանն է ներկայացվել 13.01.2017թ. թիվ 1010644 ակտի նախագիծը: Հիմք ընդունելով «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածը, օրենքով սահմանված ժամկետում ներկայացվել են առարկություններ ակտի նախագծի վերաբերյալ, որը բավարարվել է մասամբ և 30.01.2017թ. փոստով ընկերությանն է ներկայացվել 26.01.2017թ. N110644 ակտը:

Ակտի 1-ին կետով լրացուցիչ հարկային պարտավորություններ են հաշվարկվել շահութահարկի գծով, հիմք ընդունելով ընկերության մոտ առկա 2015թ. անհուսալի դարձած ժամկետանց կրեդիտորական պարտքերը՝ 3.829.597 դրամի չափով:

Ինչպես արդեն ներկայացվել էր առարկության մեջ, հայտնվում է, որ բացակայում են ակտում նշված «Ալեքս Գրիգ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ 282.719 դրամ և 137.200 դրամ, «Գնատ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ 114.114 դրամ կրեդիտորական պարտքերը, որոնք փոխմարվել են համապատասխան դեբիտորական պարտքերից, էլեկտրոնային կրիչով տրամադրված հաշվապահական հաշվառման համակարգչային ծրագրի միջոցով ստեղծված ֆայլի պատճենում առկա են նաև վերոնշյալ գործընկերների դեբիտորական պարտքերը, պարզապես դեբիտորական և կրեդիտորական պարտքերի փոխմարումների ձևակերպումները ծրագրում չի արվել տեխնիկական պատճառներով:

Ինչ վերաբերում է «US Տրանս» ՍՊԸ-ի նկատմամբ 2.027.500 դրամ կրեդիտորական պարտքին, ապա հայտնվում է, որ 01.11.2013թ. «US Տրանս» ՍՊ ընկերության հետ կնքվել է Միջազգային ուղիներով տրանսպորտային առաքման վճարովի ծառայությունների մատուցման մասին թիվ 01/11-13 պայմանագիրը, որի համաձայն «US Տրանս» ՍՊ ընկերությունը պարտավորվում էր տրամադրել ծառայություններ պատվիրատուի բեռի առաքման գործընթացի կազմակերպման համար: Վերոնշյալ ընկերության միջնորդությամբ «CEA Trans» SRL ընկերության ռեսուրսներով 07.11.2013թ. Չիլյաբինսկի մարզի գ.Ռոշչինոյում CPV082/C820RA պետհամարանիշի մեքենայում բարձվել է «ՎԵՐՖԱՐ» ՍՊԸ բեռը, որը Բագրատաշենի սահմանը հատել է 17.11.2013թ., իսկ 19.11.2013թ. կազմվել է 045956 մաքսային հայտարարագիրը տվյալ բեռի համար: «US Տրանս» ՍՊ ընկերությունը 2013թ. նոյեմբերի 18-ին ներկայացրել է հաշիվ ապրանքագիր 2027500 դրամի չափով, սակայն հետագա ֆինանսական և այլ տեսակի հարաբերությունները եղել են «CEA Trans» SRL ընկերության հետ: 2013թ. նոյեմբերի 19-ին «CEA Trans» SRL ընկերության և «ՎԵՐՖԱՐ» ՍՊԸ միջև կազմվել է աշխատանքների հանձնման-ընդունման ակտ, այնուհետև «CEA Trans» SRL ընկերությունը ներկայացվել է վճարման հաշիվ 4500 ԱՄՆ դոլար գումարի չափով, որը վճարվել է 21.11.2013թ., և բոլոր

տեսակի հարաբերությունները՝ կապված տվյալ բեռնափոխադրման հետ «US Տրանս» ՍՊԸ և «CEA Trans» SRL ընկերության հետ ավարտվել են: Էլեկտրոնային կրիչով տրամադրված հաշվապահական հաշվառման համակարգչային ծրագրի միջոցով ստեղծված ֆայլի պատճենում առկա են «CEA Trans» SRL ընկերության նկատմամբ դեբիտորական պարտք 4500 ԱՄՆ դոլարի չափով և 2.027.500 դրամի չափով «US Տրանս» ՍՊԸ նկատմամբ կրեդիտորական պարտք: Եվս մեկ անգամ նշենք, որ եղել են ծրագրային տեխնիկական խնդիրներ, որոնք պետք է շտկվեին ժամանակի ընթացքում, սակայն ընկերության գործունեության դադարեցման հետ կապված այդ թերությունները չեն վերացվել: Առարկությանը կից ներկայացվել է նաև վերոնշյալ գործարքների հետ կապված բոլոր փաստաթղթերի պատճենները:

Տեղեկացվում է նաև, որ կազմակերպությունն ունի անհուսալի դեբիտորական պարտքեր 2.774.109 դրամի չափով, որի մեջ յուրաքանչյուր գործընկերոջ պարտքը չի գերազանցում 100.000 դրամը, և որը չի նվազեցվել համախառն եկամտից, և որն առկա է էլեկտրոնային կրիչով տրամադրված հաշվապահական հաշվառման համակարգչային ծրագրի միջոցով ստեղծված ֆայլի պատճենում, ինչպես նաև առկա են այդ բոլոր սկզբնական փաստաթղթերը և բանկային քաղվածքներով կարող է ստուգվել դրանց դիմաց կատարված վճարումների բացակայությունը: Սակայն այն հաշվի չի առնվել ստուգման ընթացքում: Գանգատաբերը գտնում է, որ ստուգողները պարտավոր էին անդրադառնալ նաև անհուսալի դեբիտորական պարտքերը համախառն եկամտից նվազեցնելու ընկերության իրավունքին, համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի, որով սահմանված է, որ վարչական մարմինը պարտավոր է՝ ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները:

Ելնելով վերոգրյալից, գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի հարկային տեսչության 26.01.2017թ. թիվ 110644 ակտի 1-ին 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 16.06.2016թ. թիվ 1010644 հանձնարարագրի համաձայն «ՎԵՐՖԱՐ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 26.01.2017թ. թիվ 1010644 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ):

Ընկերության գանգատը վերաբերում է Ակտի 1-ին կետով շահութահարկի գծով առաջադրված պարտավորություններին: Այսպես, Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ներկայացված սկզբնական հաշվապահական փաստաթղթերի և համաձայն «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25.1-րդ հոդվածի ստուգում իրականացնող պաշտոնատար անձանց էլեկտրոնային կրիչով տրամադրված հաշվապահական հաշվառման համակարգչային ծրագրի միջոցով ստեղծված ֆայլի պատճենում առկա տվյալների ստուգմամբ պարզվեց, որ ընկերության կողմից ձեռք բերված ապրանքանյութական արժեքների դիմաց (կրեդիտորական պարտքի մարման ժամկետ սահմանված չէ) առաջացած կրեդիտորական պարտքը՝ գումարով 3.829.597 դրամ

(«ՁՅՈՒՆԻԿ ՏԵՐՄԻՆԱԼ» ՍՊԸ 116.000 դրամ (առաջացել է 19.09.2014թ), «Հայկական Ծրագրեր» ՍՊԸ՝ 279.000 դրամ (առաջացել է 31.10.2014թ), «ՏԱՌ» ԲԲԸ՝ 114000 դրամ (առաջացել է 26.02.2014թ), «Ալեքս Գրիգ» ՍՊԸ՝ 282.719 դրամ (առաջացել է 27.10.2014թ), «Ալեքս Գրիգ» ՍՊԸ՝ 137.200 դրամ (առաջացել է 14.07.2014թ), «Ինգլիշ Թրեյդ Հաուզ» ՍՊԸ՝ 101.599 դրամ (առաջացել է 21.05.2014թ), «Վարդան և Մոնիկա» ՍՊԸ՝ 81.165 դրամ (առաջացման ամսաթիվ նշված չէ), «Աքսես» ՍՊԸ՝ 500.000 դրամ (առաջացման ամսաթիվ նշված չէ), «ՍՏ Տրանս» ՍՊԸ՝ 2.027.500 դրամ (առաջացման ամսաթիվ նշված չէ), «Ջի ԷՅՋ ԶԻ Գրուպ» ՍՊԸ՝ 76.300 դրամ (առաջացման ամսաթիվ նշված չէ), «Գնատ» ՍՊԸ՝ 114.114 դրամ (առաջացման ամսաթիվ նշված չէ) 2015թ.-ին դարձել են անհուսալի կրեդիտորական պարտքեր և որպես եկամուտ չեն արտացոլվել 2015թ. շահութահարկի հաշվարկում: Արդյունքում, ընկերության կողմից խախտվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի «Ժ» ենթակետի և ՀՀ կառավարության 19.12.2002թ. N2052-Ն որոշման հավելված 1-ի 3-րդ բաժնի 21-րդ կետի պահանջները: Վերը նշվածի հետևանքով ընկերության կողմից ՀՏ ներկայացված 2015թ. շահութահարկի հաշվարկում պակաս հարկվող շահույթ է հաշվարկվել 3.829.597 դրամի չափով, որի հարկը կազմում է 765.919 դրամ: Հիմք ընդունելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ և 27-րդ հոդվածների դրույթները շահութահարկի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 1.540.297 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի՝

- 7-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն՝ եկամուտը է համարվում հաշվետու տարվա ընթացքում ակտիվների ներհոսքը, աճը կամ պարտավորությունների նվազումը, որոնք հանգեցնում են հարկատուի սեփական կապիտալի ավելացմանը, ակտիվ է համարվում հարկատուին սեփականության իրավունքով պատկանող ցանկացած միջոցը՝ գույքը (նյութական ակտիվները), գույքային իրավունքները և գույքային իրավունքների հետ կապված անձնական ոչ գույքային իրավունքները (ոչ նյութական ակտիվները), արտարժույթը, արժեթղթերը, դեբիտորական պարտքը և այլ գույքը, պարտավորություն է համարվում հարկատուի առկա պարտքը (վարկ, կրեդիտորական պարտք, հարկային պարտավորություն և այլն),

- 7-րդ հոդվածի 2-րդ կետի «Ժ» կետի համաձայն՝ եկամուտների թվին են դասվում, մասնավորապես՝ ՀՀ կառավարության, իսկ բանկերի, վարկային կազմակերպությունների, ներդրումային ընկերությունների և ապահովագրական ընկերությունների դեպքում՝ ՀՀ կառավարության լիազորած մարմնի և ՀՀ կենտրոնական բանկի համատեղ սահմանած կարգով դուրս գրված անհուսալի կրեդիտորական պարտքերի գումարները).

- 18-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ հարկվող շահույթը որոշելիս համախառն եկամուտը նվազեցվում է անհուսալի դեբիտորական պարտքերի դուրսգրման համար ՀՀ կառավարության, իսկ բանկերի, վարկային կազմակերպությունների, ապահովագրական ընկերությունների և արժեթղթերի շուկայի մասնագիտացված անձանց դեպքում՝ ՀՀ կառավարության լիազորած մարմնի և ՀՀ կենտրոնական բանկի համատեղ սահմանած կարգով՝ պահուստաֆոնդին կատարվող մասհանումների, իսկ այդ պարտքերի դուրսգրման դեպքում՝ այդ նպատակով ստեղծված պահուստաֆոնդին կատարված մասհանումների գերազանցող գումարի չափով:

ՀՀ կառավարության 19.12.2002թ. «Կազմակերպությունների (բացառությամբ բանկերի և ապահովագրական ընկերությունների) դեբիտորական պարտքերի հնարավոր կորուստների պահուստի (պահուստաֆոնդի) ձևավորման, դեբիտորական ու

կրեդիտորական պարտքերի անհուսալի ճանաչման և դուրսգրման կարգը հաստատելու մասին» N2052-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի՝

- 2-րդ կետի համաձայն՝ կարգը տարածվում է շահութահարկ վճարող հանդիսացող կազմակերպությունների նկատմամբ (բացառությամբ բանկերի և ապահովագրական ընկերությունների, ինչպես նաև ջրօգտագործողների ընկերությունների կողմից ոռոգման ջրի մատակարարման դիմաց ֆիզիկական անձանց մասով առաջացած դեբիտորական պարտքերի և էլեկտրական էներգիայի առուվաճառք իրականացնող՝ էլեկտրական էներգիա բաշխող լիցենզավորված անձանց կողմից էլեկտրաէներգիայի մատակարարման դիմաց ֆիզիկական անձանց մասով առաջացած դեբիտորական պարտքերի)՝ այլ անձանց հետ պայմանագրերից, աշխատանքային հարաբերությունները կարգավորող օրենսդրությունից, վնաս պատճառելու հետևանքով կամ օրենքով նախատեսված այլ հիմքերով առաջացած պարտավորությունների (այնուհետև կարգում՝ դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքեր) վրա,

- 3-րդ կետի համաձայն՝ նույն կարգի կիրառման առումով դեբիտորական պարտքը՝ կազմակերպությանն այլ անձանց (դեբիտորների) կողմից վճարման (այլ ձևով հատուցման) ենթակա պարտքի գումարն է, կրեդիտորական պարտքը (այդ թվում՝ աշխատանքի վարձատրության և դրան հավասարեցված այլ վճարումների, շահաբաժինների գծով)՝ կազմակերպության կողմից այլ անձանց (կրեդիտորներին) վճարման (այլ ձևով հատուցման) ենթակա պարտքի գումարն է,

- 4-րդ կետի համաձայն՝ դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքը համարվում է կետանցված, եթե այն նույն կարգի 2-րդ կետում նշված հիմքերով սահմանված ժամկետում չի մարվել: Այն դեպքում, երբ դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքի մարման ժամկետը փոխադարձ համաձայնությամբ երկարաձգվում է, դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքը համարվում է կետանցված՝ նոր ժամկետում չմարվելու դեպքում: Այն դեպքում, երբ սահմանված չէ դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքի մարման ժամկետ, ինչպես նաև ցպահանջ դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքերի դեպքում, դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքի մարման ժամկետ է համարվում այդ պարտքը առաջացնող գործարքի (գործառնության, փաստի) կատարման օրվան հաջորդող 60-րդ օրը: Նույն անձանց միջև տարբեր գործարքներից (գործառնություններից) միմյանց նկատմամբ հանդիպակաց դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքերի հաշվանցումը կատարվում է միայն գրավոր համաձայնությամբ,

- 14-րդ կետի համաձայն՝ կարգի 3-րդ կետի «ա» ենթակետով սահմանված դեբիտորական պարտքը ճանաչվում է անհուսալի՝ կետանցված դառնալու 366-րդ օրվանից՝ եթե դեբիտորի պարտքի ընդհանուր գումարը կազմակերպությանը չի գերազանցում 100 հազ. դրամը, կամ դեբիտորական պարտքի գումարը բռնագանձելու վերաբերյալ դատարանի համապատասխան վճռի առկայության դեպքում, եթե տվյալ դեբիտորի պարտքի ընդհանուր գումարը կազմակերպությանը գերազանցում է 100 հազ. դրամը, իսկ պարտապանի՝ ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով անվճարունակ (սնանկ) ճանաչվելու կամ պարտապան կազմակերպության լուծարվելու (պարտապան ֆիզիկական անձի մահվան) դեպքերում՝ անկախ պարտքի մարման ժամկետից,

- 17-րդ կետի համաձայն՝ մինչև դեբիտորական պարտքի կետանցված դառնալու օրվանից 366-րդ օրը լրանալը նույն կարգի 14-րդ կետի համաձայն անհուսալի ճանաչված դեբիտորական պարտքերը դուրս են գրվում անհուսալի դառնալու (պարտապանի՝ ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով անվճարունակ (սնանկ) ճանաչելու կամ պարտապան կազմակերպության լուծարման, կամ պարտապան ֆիզիկական անձի մահվան դեպքերում) հաշվելու տարում և չպահուստավորված դեբիտորական պարտքը

որպես այլ նվազեցում հաշվի է առնվում կազմակերպության հաշվետու տարվա հարկվող շահույթը (վնասը) որոշելիս,

- 21-րդ կետի համաձայն՝ կրեդիտորական պարտքը կետանցված դառնալու 366-րդ օրվանից համարվում է անհուսալի՝ բացառությամբ ՀՀ կառավարության որոշմամբ սահմանված դեպքերի,

- 22-րդ կետի համաձայն՝ կարգի 21-րդ կետի համաձայն անհուսալի ճանաչված կրեդիտորական պարտքերը ենթակա են դուրսգրման՝ անհուսալի դառնալու հաշվետու տարում։ Դուրս գրված անհուսալի կրեդիտորական պարտքի գումարը հաշվի է առնվում կազմակերպության հաշվետու տարվա հարկվող շահույթը (վնասը) որոշելիս՝ որպես եկամուտ։

Քննարկվող հարցով եզրակացության հանգելու համար Հանձնաժողովը հաշվի է առնում նաև հետևյալ փաստական հանգամանքները՝

1) ընկերությունը 2014թ. ունեցել է կետանցված կրեդիտորական պարտքեր «Ալեքս Գրիգ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ (282.719 դրամ և 137.200 դրամ) և «Գնատ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ (114.114 դրամ), որոնք 2015թ. դարձել են անհուսալի, սակայն անհուսալի դառնալու հաշվետու տարում՝ 2015թ. հաշվի չեն առնվել հարկվող շահույթը (վնասը) որոշելիս՝ որպես եկամուտ։ Ընկերության պնդմամբ այդ պարտքերը փոխմարվել են նույն անձանց համապատասխան դեբիտորական պարտքերի հետ, այսինքն՝ տեղի է ունեցել նույն անձանց միջև հանդիպակաց դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքերի հաշվանցում, որի համար սակայն բացակայում է կողմերի գրավոր համաձայնությունը,

2) 01.11.2013թ. «US Տրանս» ՍՊԸ հետ կնքվել է տրանսպորտային առաքման վճարովի ծառայությունների մատուցման N01/11-13 պայմանագիրը, որի համաձայն՝ «US Տրանս» ՍՊԸ-ն պարտավորվել է մատուցել պատվիրատուի բեռի առաքման գործընթացի կազմակերպման ծառայություններ։ «US Տրանս» ՍՊԸ միջնորդությամբ «CEA Trans» SRL ընկերության ռեսուրսներով ընկերության բեռը 17.11.2013թ. ներմուծվել է Հայաստանի Հանրապետություն։ «US Տրանս» ՍՊԸ-ն 18.11.2013թ. ներկայացրել է հաշիվ ապրանքագիր 2.027.500 դրամի չափով, սակայն հետագա ֆինանսական և այլ տեսակի հարաբերությունները եղել են «CEA Trans» SRL ընկերության հետ։ 19.11.2013թ. «CEA Trans» SRL ընկերության և «Վերֆար» ՍՊԸ միջև կազմվել է աշխատանքների հանձնման-ընդունման ակտ, ներկայացվել է վճարման հաշիվ 4500 ԱՄՆ դոլարի չափով, որը վճարվել է 21.11.2013թ.։ Ընկերության հաշվապահական հաշվառման համակարգչային ծրագրի միջոցով ստեղծված ֆայլի պատճենում առկա են «CEA Trans» SRL ընկերության նկատմամբ դեբիտորական պարտք 4500 ԱՄՆ դոլարի չափով և 2.027.500 դրամի չափով «US Տրանս» ՍՊԸ նկատմամբ կրեդիտորական պարտք,

3) գանգատում նշված՝ ստուգվող ժամանակաշրջանում անհուսալի դարձած դեբիտորական պարտքերի վերաբերյալ ոչ ստուգման ընթացքում և ոչ էլ գանգատին կից չեն ներկայացվել այդ պարտքերը հիմնավորող փաստաթղթեր։

Հիմք ընդունելով վերոնշյալ իրավական կարգավորումները և հաշվի առնելով սույն հարցին առնչվող փաստական հանգամանքները, Հանձնաժողովը գտնում է, որ.

1) «Ալեքս Գրիգ» ՍՊԸ-ի և «Գնատ» ՍՊԸ-ի հանդեպ անհուսալի կրեդիտորական պարտքերի մասով գանգատը ենթակա է մերժման հետևյալ հիմնավորումներով՝

ՀՀ կառավարության 19.12.2002թ. N2052-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 4-րդ կետի համաձայն՝ նույն անձանց միջև տարբեր գործարքներից (գործառնություններից) միմյանց նկատմամբ հանդիպակաց դեբիտորական կամ կրեդիտորական պարտքերի հաշվանցում կատարվում է միայն գրավոր համաձայնությամբ։ Ոչ ստուգման ընթացքում և ոչ էլ գանգատին կից չեն ներկայացվել հիշյալ ընկերությունների նկատմամբ դեբիտորական պարտքերի առկայությունը հիմնավորող, ինչպես նաև այդ պարտքերի

գումարները կրեդիտորական պարտքերով հաշվանցելու գրավոր համաձայնությունը հավաստող փաստաթղթեր: Գանգատի քննության ընթացքում ընկերության ներկայացուցիչը ևս հավաստեց նշված գրավոր համաձայնության բացակայության փաստը,

2) «US Տրանս» ՍՊԸ-ի հանդեպ անհուսալի կրեդիտորական պարտքերի մասով գանգատը ենթակա է բավարարման, քանի որ ընկերությանը «US Տրանս» ՍՊԸ-ի կողմից բեռի առաքման գործընթացի կազմակերպման ծառայություններ փաստացի չեն մատուցվել, բեռի առաքման տրանսպորտային ծառայություններն ամբողջությամբ մատուցվել են «CEA Trans» SRL ընկերության կողմից (որի միջնորդն է հանդիսացել «US Տրանս» ՍՊԸ-ն), հետևաբար՝ այդ գործարքի մասով «US Տրանս» ՍՊԸ-ին վճարման (այլ ձևով հատուցման) ենթակա պարտքի գումար՝ կրեդիտորական պարտք չէր կարող առաջանալ,

3) ստուգվող ժամանակաշրջանում ընկերության հարկվող շահույթը (վնասը) որոշելիս անհուսալի դարձած դեբիտորական պարտքերը հաշվի առնելու մասով գանգատը ենթակա է մերժման, քանի որ ոչ ստուգման ընթացքում և ոչ էլ գանգատին կից չեն ներկայացվել այդ պարտքերը հիմնավորող փաստաթղթեր: «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի համաձայն՝ անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է անձը՝ նրա համար բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում, վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում: Ընդ որում, եթե վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ տվյալներին (տեղեկություններին) վարչական մարմինը կարող է իրազեկ դառնալ բացառապես տվյալ անձի միջոցով, ապա անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում ապացուցման պարտականությունը դրվում է այդ անձի վրա: Գանգատով բերված՝ դեբիտորական պարտքերի առկայության մասին փաստարկներն ընկերության կողմից որևէ կերպ չեն հիմնավորվում: Այնինչ, նախ պետք է առկա լինեին այլ անձանց (դեբիտորների) կողմից վճարման (այլ ձևով հատուցման) ենթակա պարտքի գումարներ՝ դեբիտորական պարտքեր, որոնք իրենց վճարման համար սահմանված ժամկետի ավարտից հետո պետք է համարվեին կետանցված, ապա պետք է վերոնշյալ կարգին համապատասխան՝ ենթակա լինեին անհուսալի ճանաչման:

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 ՈՒ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 26.01.2017թ. թիվ 1010644 ակտի 1-ին կետից նվազեցնել ընդամենը 816.608 դրամ, այդ թվում՝ հարկ 405.900 դրամ, տուգանքներ 243.300 դրամ, տույժ 167.808 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