

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 24/4

25 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց ՀՀ ԿԳՆ «Վանաձորի մաթեմատիկայի և բնագիտական առարկաների խորացված ուսուցմամբ հատուկ դպրոց» ՊՈԱԿ-ի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Վանաձորի ՏՀՏ կողմից հաշվարկված պարտավորությունների դեմ:

«Վանաձորի մաթեմատիկայի և բնագիտական առարկաների խորացված ուսուցմամբ հատուկ դպրոց» ՊՈԱԿ գանգատում բերված փաստարկները.

2003թ. Վանաձորի տարածքային հարկային տեսչության կողմից պահանջ է ներկայացվել ՀՀ ԿԳՆ «Վանաձորի մաթեմատիկայի և բնագիտական առարկաների խորացված ուսուցմամբ հատուկ դպրոց» ՊՈԱԿ-ին ԱԱՀ-ի և շահութահարկի հաշվարկներ ներկայացնելու համար:

Վերը նշված հաշվարկները տեսչության պահանջին համապատասխան ներկայացվել են 2003թ. երկրորդ և երրորդ եռամսյակների համար, որի հետևանքով դպրոցի անձնական հաշվի քարտում առաջացել են ԱԱՀ-ի և շահութահարկի պարտավորություններ, որոնք փաստորեն առկա են մինչ օրս:

Վերոգրյալը հաստատվում է նաև 09 մարտի 2017թ. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 9-րդ բաժնի պետի կողմից հասցեագրված ծանուցագրով, որում մասնավորապես նշվում է, որ 23.02.2017թ. դրությամբ ՀՀ ԿԳՆ «Վանաձորի մաթեմատիկայի և բնագիտական առարկաների խորացված ուսուցմամբ հատուկ դպրոց» ՊՈԱԿ-ը ունի 252.415 դրամ չկատարած պարտավորություն, որից ԱԱՀ-ի ապառք՝ 43.335 դրամ, տույժ՝ 32.522 դրամ, տուգանք՝ 24.200 դրամ, շահութահարկի ապառք՝ 77.280 դրամ, տույժ՝ 75.077 դրամ: Ծանուցագրում նշվում է, որ այս առթիվ հարուցվում է վարչական վարույթ:

2003թ. ԱԱՀ-ի և շահութահարկի հաշվետվություններ ներկայացնելու պահանջը Վանաձորի ՏՀՏ-ն հիմնավորում է նրանով, որ դպրոցների դասագրքերի վարձավճարների գումարներից առաջանում են հարկային պարտավորություններ, որի համար պետք է ներկայացնել ԱԱՀ-ի և շահութահարկի հաշվարկներ: Սակայն պետք է նկատել, որ դասագրքերի վարձավճարներից ստացված ամբողջ գումարը փոխանցվել և փոխանցվում է պետական բյուջե:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը և համաձայն չլինելով տեսչության պահանջի հետ 2003թ. միևնույն է ներկայացվել են հաշվետվությունները՝ հաշվետվություններ չներկայացնելու տուգանքից խուսափելու համար: Տարիներ շարունակ ՀՀ ԿԳՆ «Վանաձորի մաթեմատիկայի և բնագիտական առարկաների խորացված ուսուցմամբ հատուկ դպրոց» ՊՈԱԿ-ը պարտաճանաչ և ժամանակին կատարել է իր հարկային պարտավորությունները, սակայն դպրոցի անձնական հաշվի քարտում տարիներ ի վեր շարունակում է մնալ ԱԱՀ-ի և շահութահարկի 252.415 դրամ պարտավորությունը, որի հետ գանգատաբերը համաձայն չէ և առարկում է: Առարկությունը, մասնավորապես՝ հիմնավորվում է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի 2-րդ և 3-րդ կետերով: Հոդվածում մասնավորապես ասվում է.

ԱԱՀ-ից ազատվելը հարկվող շրջանառության նկատմամբ այն չհաշվարկելն է: ԱԱՀ-ից ազատվում են հանրակրթական ուսումնական հաստատությունների, դպրոցական գրերի և տետրերի, նկարչական ալբոմների, մանկական և դպրոցական ուսումնական հրատարակությունների իրացումը:

Հաշվի առնելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածը և վերը նշված հանգամանքները, գանգատաբերը խնդրում է պարտավորեցնել Վանաձորի տարածքային հարկային տեսչությանը ՀՀ ԿԳՆ «Վանաձորի մաթեմատիկայի և բնագիտական առարկաների խորացված ուսուցմամբ հատուկ դպրոց» ՊՈԱԿ-ի անձնական հաշվի քարտից հանել ԱԱՀ-ի և շահութահարկի 252.415 դրամ պարտավորությունը և դրա հիման վրա պարտավորեցնել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 9-րդ բաժնին կարճել հարուցված վարույթը:

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, 2003թ. ՀՀ ԿԳՆ «Վանաձորի մաթեմատիկայի և բնագիտական առարկաների խորացված ուսուցմամբ հատուկ դպրոց» ՊՈԱԿ-ի (այսուհետ նաև՝ կազմակերպություն) կողմից 2003թ. 3-րդ, 2004թ. 4-րդ և 2006թ. 4-րդ եռամսյակների համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում և 2003թ. մինչև 2010թ. համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկներում արտացոլվել են դասագրքերի վարձավճարներից ստացված գումարներից հաշվարկված պարտավորությունները: Մասնավորապես, 2003թ. 3-րդ, 2004թ. 4-րդ և 2006թ. 4-րդ եռամսյակների համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում արտացոլվել են վճարման ենթակա ԱԱՀ-ի պարտավորություններ, համապատասխանաբար՝ 48.400 դրամի, 6.000 դրամի, 5.000 դրամի չափով:

Իր հերթին, 2003թ. մինչև 2010թ. ընկած ժամանակահատվածների համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկներում արտացոլվել է ընդամենը 138.900 դրամի վճարման ենթակա շահութահարկ: Ընդ որում, 2003թ. մինչև 2007թ. համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկներում արտացոլված շահութահարկի գումարներից՝ ընդամենը 108.900 դրամ, կազմակերպության կողմից վճարվել է 61.620 դրամ:

Արդյունքում, 23.02.2017թ. դրությամբ կազմակերպության չկատարված պարտավորությունները կազմում են ընդամենը 252.415 դրամ, որից ԱԱՀ-ի ապառք՝ 43.335 դրամ, տույժ՝ 32.522 դրամ, տուգանք՝ 24.200 դրամ, շահութահարկի ապառք՝ 77.280 դրամ, տույժ՝ 75.077 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ Վանաձորի ՏՀՏ կողմից պահանջվել է, որպեսզի կազմակերպության կողմից ներկայացվեն ԱԱՀ-ի և շահութահարկի հաշվարկներ, հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի «բ» և «գ» մասերի համաձայն՝ հարկ վճարողը պարտավոր է հաշվետու ժամանակաշրջանի արդյունքներով հարկային օրենսդրությամբ այլ բան սահմանված չլինելու դեպքում ինքնուրույն հաշվարկել սահմանված հարկերի գումարները և իրականացնել դրանց վճարումը բյուջե, ինչպես նաև սահմանված ժամկետում

հարկային մարմին ներկայացնել հարկային օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները, հաշվարկները, այլ փաստաթղթեր և տեղեկություններ:

Բացի այդ, գանգատում նշված է, որ կազմակերպության կողմից 2003թ. երկրորդ և երրորդ եռամսյակների համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում և 2003թ. համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկում արտացոլված պարտավորություններն առաջացել են դասագրքերի վարձավճարներից ստացված գումարներից: Ընդ որում, գանգատաբերը պնդում է, որ դասագրքերի վարձավճարներից ստացված գումարները փոխանցվել են պետական բյուջեի համապատասխան հաշվեհամարներին: Նշված հանգամանքը ճշտելու համար կազմակերպությանն առաջարկվել է ներկայացնել նշված փաստը հիմնավորող ապացույցները, քանի որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ եթե նույն հոդվածի 1-ին մասի «բ» կետով նախատեսված դեպքում վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ տվյալներին (տեղեկություններին) վարչական մարմինը կարող է իրազեկ դառնալ բացառապես տվյալ անձի միջոցով, ապա ապացուցման պարտականությունը դրվում է այդ անձի վրա:

Հանձնաժողովին են ներկայացվել դասագրքերի վարձավճարներից ստացված գումարների վճարումները հավաստող բանկային անդորրագրերը, որոնց համաձայն վերոգրյալ գումարները փոխանցվել են «Էյչ-Էս-Բի-Սի Հայաստան Բանկ»-ի համապատասխան հաշվեհամարներին, որոնք պետական բյուջեի հաշվեհամարներ չեն հանդիսանում:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 11-րդ մասի համաձայն՝ ԱԱՀ-ով չեն հարկվում (հարկման օբյեկտ չեն համարվում) ՀՀ բյուջետային հիմնարկների կողմից ապրանքների մատակարարումը և ծառայությունների մատուցումը՝ այն մասով, որից հասույթն ամբողջությամբ հաշվեգրվել է պետական կամ համայնքների բյուջեների օգտին:

Իր հերթին, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի որոշ դրույթների վերաբերյալ՝ հրահանգի 4.6. կետի համաձայն՝ ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքներից հասույթի կամ դրա մի մասի հաշվեգրումը պետական կամ համայնքների բյուջեների օգտին պետք է հիմնավորվի դրա համապատասխան գանձապետական հաշվին փոխանցմամբ: Սակայն տվյալ դեպքում նշված պայմանը չի իրականացվել:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդմանը, որ ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի 3-րդ մասի դրույթներով կազմակերպության նկատմամբ ԱԱՀ-ի գծով պարտավորություններ չեն կարող առաջադրվել, ապա հարկ է նշել, որ նշված պնդումը հիմնավոր չէ: Այսպես, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ ԱԱՀ-ից ազատվում են դպրոցական գրերի և նոտայի տետրերի, նկարչական ալբոմների, մանկական և դպրոցական գրականության, դպրոցական ուսումնական հրատարակությունների իրացումը, բուհերի մասնագիտացված գիտական կազմակերպությունների, ՀՀ գիտությունների ազգային ակադեմիայի հրատարակած գիտական և ուսումնական հրատարակությունների իրացումը:

Քննարկվող դեպքում ԱԱՀ-ի գծով պարտավորություններն հաշվարկվել են դասագրքերի վարձավճարներից ստացված գումարների նկատմամբ, որը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի 3-րդ մասում նշված դեպքերի հետ առնչություն չունի:

Ելնելով վերոգրյալից՝ հանձնաժողովը գտնում է, որ կազմակերպության կողմից ներկայացված ԱԱՀ-ի և շահութահարկի հաշվարկներում արտացոլված պարտավորությունները ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ենթակա են կատարման:

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՝

«Վանաձորի մաթեմատիկայի և բնագիտական առարկաների խորացված ուսուցմամբ հատուկ դպրոց» ՊՈԱԿ-ի 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