

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 1/7

13 հունվարի 2017թ.

Քննարկվեց «Ռոյալ սթար» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու ՏՀՏ 07.12.2016թ. թիվ 1011240 ակտի դեմ:

«Ռոյալ սթար» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու ՏՀՏ-ի կողմից 07.12.2016թ. կազմվել է թիվ 1011240 ակտը «Ռոյալ սթար» ՍՊԸ-ի նկատմամբ: Ակտի 3-րդ կետով արձանագրվել է ԱԱՀ-ի մասին օրենքի 23-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջների խախտում և տուգանք է նշանակվել ԱԱՀ-ի մասին օրենքի 43-րդ և Հարկերի մասին օրենքի 25-րդ հոդվածների համապատասխան:

Տեղյակ լինելով քննարկվող հարցին պետք է նշել, որ ստուգողների կողմից ԵՏՄ անդամ պետություններից ներմուծվող ապրանքների դիմաց վճարվող ԱԱՀ-ի գումարների հաշվանցման համար առաջադրվում է պահանջ՝ 1) դրանց վճարված լինելը և 2) ներմուծման հարկային հայտարարագիր ներկայացրած լինելը: Տվյալ դեպքում խոսքը չի գնում ճշտված հայտարարագիր ներկայացնելու մասին:

Ակտի 3-րդ կետը կարդալով պարզ չէ, թե կազմակերպությունն ինչ խախտում է կատարել, ինչպես է խախտել օրենքը, կազմակերպության որ գործողությունն է, որ առաջացրել է օրենքի խախտում, ինչով չի ապահովվել «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55, 56, 57-րդ կետերի պահանջները:

Գանգատում բերված է Ավելացված արժեքի հարկի մասին օրենքի 23-րդ հոդվածի դրույթները:

Կազմակերպությունը ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար վճարված ԱԱՀ-ի հաշվանցումն իրականացրել է ԱԱՀ-ի վճարման օրն ընդգրկող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով, ինչպես որ պահանջում է Ավելացված արժեքի հարկի մասին օրենքի 23-րդ հոդվածի 2-րդ կետը: Օրենքով չկա պահանջ, որ հաշվանցումը պետք է իրականացվի ներմուծման հարկային հայտարարագիրը ներկայացնելու հաշվետու ժամանակաշրջանում: Պարզ չէ, թե Ավելացված արժեքի հարկի մասին օրենքի 23-րդ հոդվածի 2-րդ կետի որ պահանջն է խախտվել, չնայած ակտում նշվել է, որ խախտվել է հենց Ավելացված արժեքի հարկի մասին օրենքի 23-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջները:

2016թ. հունիս ամսին վճարված 3070968 դրամ ավելացված արժեքի հարկը կազմակերպությունը հաշվանցել է հենց վճարման ամսում, ինչպես պահանջում է օրենքը: Այս ներմուծման հաշվետվությունների հետ տեղի է ունեցել հետևյալը.

Կազմակերպությունը համաձայն օրենքի էլեկտրոնային տարբերակով ներկայացրել է ներմուծման հարկային հայտարարագիրը մինչև հաջորդ ամսվա 20-ը, որից հետո ներկայացված հայտարարագիրը հարկային սերվերի խափանման պատճառով դարձել է ոչ ընթերցելի և, որպեսզի հնարավոր լինի տվյալ գործարքի կարգավիճակը սահմանել Ավարտված, Գյումրու ՏՀՏ-ի համապատասխան աշխատակիցն ասել է, որ պետք է հայտարարագիրը և հաշվետվությունը կրկին մուտքագրվի համակարգ, ինչն էլ արվել է հոկտեմբեր ամսին: Տվյալները մուտքագրվել են առանց որևէ փոփոխության, այսինքն՝ խոսքը ճշտման մասին չէ, հետևաբար հոկտեմբեր ամսին հաշվանցում կատարելու

պահանջ չի կարող առաջադրվել: Տվյալ խափանումը եզակի չէ, այն եղել է նաև այլ հարկատուների մոտ, ինչը հնարավոր է ստուգել էլեկտրոնային եղանակով: Պահպանվել է սկզբնական հայտարարագիրը, ոչ ընթերցանելի տարբերակը (առկա է սերվերում), ինչպես նաև առկա է կրկին մուտքագրված տարբերակը:

Ծանոթանալով ակտի նախագծին դրա 3-րդ կետի վերաբերյալ ներկայացվել են առարկություններ, որոնք ակտը կազմելիս չեն ընդունվել:

Նմանատիպ ակտեր կազմվել են նաև այլ հարկատուների մոտ և որպես նախադեպային գանգատարկման որոշում ներկայացվում է ՀՀ Տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողովի 08.11.2016թ. որոշումը, որով անվավեր է ճանաչվել 05.08.2016թ. թիվ 1003466 ակտը, որում վեճի առարկան եղել է նույնը, ինչ տվյալ դեպքում:

ԵՏՄ տարածքից ներմուծված ապրանքների դիմաց վճարված ԱԱՀ-ի հաշվանցման հետ կապված հարցը հանդիսանում է գլոբալ հարց բոլոր ներմուծողների համար և 01.11.2016թ. հարկ վճարողների կողմից ներկայացվել է գրություն-բողոք ՀՀ վարչապետին, որի պատճենը ուղարկվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահին, իսկ արդեն 06.12.2016թ. կազմվել է պատասխան ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի տեղակալի կողմից, որտեղ ասվում է, որ այսուհետ ՊԵԿ-ը առաջնորդվելու է ՀՀ Տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողովի կայացրած որոշման դրույթներով:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ գանգատաբերը խնդրում է չեղյալ համարել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումու ՏՀՏ-ի կողմից 07.12.2016թ. կազմված թիվ 1011240 ակտի 3-րդ կետը և որպես հետևանք չեղյալ համարել ակտում նշված ավելացված արժեքի հարկի մասով տուգանքը:

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 24.10.2016թ. թիվ 1011240 հանձնարարագրի համաձայն «Ռոյալ Սթար» 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 Գյումու ՏՀՏ 07.12.2016թ. թիվ 1011240 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 9.674.985 դրամ, ինչպես նաև 3.017.463 դրամ ԱԱՀ-ի պակասեցվող գումար:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ առաջադրված պարտավորությանը: Այսպես, Ակտի 3-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը 2015թ. 3-րդ եռամսյակի, 2016թ. ապրիլ և հունիս ամիսների ընթացքում ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար սահմանված կարգով և չափերով ՀՀ հարկային մարմիններին վճարված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցել է խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջները: Խախտման հետևանքով 2015թ. 3-րդ, 2016թ. ապրիլ և հունիս ամիսների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում ցույց տրված հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարներն ավել են ցույց տրվել 2015թ. 3-րդ եռամսյակում 1.650.488 դրամ, 2016թ. ապրիլ ամսին 1.366.975 դրամ, 2016թ. հունիս ամսին 3.070.968 դրամ: Վերը նշված խախտումների հետևանքով պակաս է ցույց տրվել բյուջե վճարման ենթակա ԱԱՀ-ի

գումարները, ընդամենը 6.088.431 դրամ: Քանի որ վերը նշված հաշվետու ժամանակաշրջաններում ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար ներմուծման հարկային հայտարարագրերը ներկայացվել են 19.10.2015թ. (2015թ. 4-րդ եռամսյակ), 2016թ. մայիս ամսին, հետևաբար 2015թ. 4-րդ եռամսյակի, 2016թ. մայիս ամսի ԱԱՀ-ի հաշվարկներում ցույց տրված հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարները պակաս են ցույց տրվել 3.017.463 դրամ, որի չափով ենթակա է վերադարձման: 2016թ. հունիս ամսին ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար ներմուծման հարկային հայտարարագիրը ներկայացվել է 2016թ. հոկտեմբեր ամսին և հունիս ամսին վճարված 3.070.968 դրամ ԱԱՀ-ի գումարը ենթակա է հաշվանցման հոկտեմբեր ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկով: Արդյունքում հիմք ընդունելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43 հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25 հոդվածի դրույթները ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 8.980.823 դրամ և բյուջեից հետ վերադարձման՝ 3.017.463 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

1. «Հայաստանի Հանրապետության և Եվրասիական տնտեսական միության անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի՝

1) 1-ին հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ նույն օրենքով են կարգավորվում ԵՏՄ անդամ պետություններ ապրանքների արտահանման, այդ պետություններից ՀՀ տարածք ապրանքների ներմուծման, ինչպես նաև Հայաստանի Հանրապետությունում գրանցված (հաշվառված) անձանց կողմից ԵՏՄ տարածքում այլ՝ ՀՀ-ում չգրանցված (չհաշվառված) անձանց (կամ հակառակը) ծառայությունների մատուցման դեպքերում անուղղակի հարկերի (ԱԱՀ-ի և ակցիզային հարկի) հաշվարկման և վճարման կարգի առանձնահատկությունները՝ որպես 2014 թվականի մայիսի 29-ի «Եվրասիական տնտեսական միության մասին» պայմանագրի անբաժանելի մաս համարվող՝ «Ապրանքների արտահանման ու ներմուծման, աշխատանքների կատարման և ծառայությունների մատուցման ժամանակ անուղղակի հարկերի գանձման և դրանց վճարման նկատմամբ վերահսկողության կարգի մասին» 18-րդ հավելվածով ներկայացված արձանագրությամբ (այսուհետ՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրություն) ամրագրված կարգավորումների բացառություններ,

2) 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրության 14-16-րդ կետերի կիրառության իմաստով ապրանքների ներմուծման դեպքում ԱԱՀ-ի և ակցիզային հարկի հարկման բազաները որոշվում են այդ ապրանքները ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծելու (ՀՀ պետական սահմանը հատելու) օրվա դրությամբ,

3) 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ ներմուծվող ապրանքների համար հաշվարկված ԱԱՀ-ի և ակցիզային հարկի գումարները (բացառությամբ ակցիզային դրոշմանիշներով պարտադիր դրոշմավորման ենթակա ապրանքների համար հաշվարկված ակցիզային հարկի գումարների) ՀՀ պետական բյուջե են վճարվում մինչև ապրանքները ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծելու (ՀՀ պետական սահմանը հատելու) օրը ընդգրկող ամսվան հաջորդող ամսվա 20-ը ներառյալ՝ որպես հարկային մարմնին վճարվող գումարներ, բացառությամբ կազմակերպությունների և անհատ ձեռնարկատերերի կողմից ներմուծվող՝ օրենքով հաստատված ցանկում ընդգրկված՝ ակցիզային հարկով հարկման ոչ ենթակա այն ապրանքների, որոնց ներմուծումն ազատված է ավելացված արժեքի հարկից,

4) 8-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրության 20-րդ կետի կիրառության իմաստով ապրանքների ներմուծման դեպքում հարկ

վճարողը պարտավոր է նույն օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված ժամկետներում իր հաշվառման վայրի հարկային մարմին ներկայացնել միայն ներմուծողի լրացրած՝ ներմուծման հարկային հայտարարագիրը, ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման (կամ անուղղակի հարկերից ազատման, անուղղակի հարկերն այլ կարգով վճարելու) մասին ներմուծողի լրացրած հայտարարությունը՝ թղթային կրիչով (չորս օրինակից) և էլեկտրոնային տարբերակով կամ ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման (կամ անուղղակի հարկերից ազատման, անուղղակի հարկերն այլ կարգով վճարելու) մասին ներմուծողի լրացրած հայտարարությունը՝ էլեկտրոնային տարբերակով՝ հարկ վճարողի էլեկտրոնային (թվային) ստորագրությամբ,

5) 9-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ ապրանքների ներմուծման գործարքների մասով նույն օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված և վճարված ԱԱՀ-ի ու ակցիզային հարկի գումարները, այդ թվում՝ նույն օրենքի 6-րդ հոդվածի 3-րդ մասով նախատեսված դեպքերում՝ հարկի լրացուցիչ գումարները, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» և «Ակցիզային հարկի մասին» ՀՀ օրենքներով նախատեսված դեպքերում և չափերով ենթակա են համապատասխան հարկադրեցման գծով հարկային պարտավորությունից հաշվանցման (պակասեցման)՝ դրանց վճարման օրն ընդգրկող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի կամ ակցիզային հարկի հաշվարկով:

2. «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի՝

1) 8-րդ հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն՝ ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ ներմուծվող ապրանքների մասով ԱԱՀ-ով հարկման բազան որոշվում է «Անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով,

2) 23-րդ հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն՝ օրենքի համաձայն ԱԱՀ վճարող անձինք հաշվետու ժամանակաշրջանում պետական բյուջե են վճարում այդ ժամանակաշրջանում իրականացված հարկվող գործարքների (գործառնությունների) հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարը, որից հաշվանցվում (պակասեցվում) են ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար սահմանված կարգով և չափերով ՀՀ հարկային մարմիններին վճարված ԱԱՀ-ի գումարների չափով՝ դրանց վճարման, իսկ ճշտված ներմուծման հարկային հայտարարագրի ներկայացման դեպքում՝ հայտարարագրի ներկայացման և վճարման օրն ընդգրկող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով:

3. «Իրավական ակտերի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 86-րդ հոդվածի համաձայն՝ իրավական ակտը մեկնաբանվում է դրանում պարունակվող բառերի և արտահայտությունների տառացի նշանակությամբ՝ հաշվի առնելով օրենքի պահանջները: Իրավական ակտի մեկնաբանությամբ չպետք է փոփոխվի դրա իմաստը: Նույն օրենքի 45-րդ հոդվածի 10-րդ մասի համաձայն, եթե իրավական ակտում նշված նորմի կիրառումը պայմանավորված է «և» կամ «ու» շաղկապով բաժանված պայմաններով, ապա այդ նորմի կիրառման համար թվարկված բոլոր պայմանների առկայությունը պարտադիր է:

Վերոնշյալ իրավական կարգավորումների վերլուծությունը ցույց է տալիս, որ «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 2-րդ մասով հաշվանցման (պակասեցման) ենթակա ԱԱՀ-ի գումարի մասով հստակ սահմանված են երկու պայմաններ՝ նույն օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված լինելը և նույն օրենքով սահմանված կարգով վճարված լինելը: Իրավական ակտում նշված՝ հաշվանցման (պակասեցման) նորմի կիրառման համար ԱԱՀ-ի գումարների հաշվարկված և վճարված

լինելու երկու պայմանների միաժամանակյա առկայությունը պարտադիր է, ինչը նշանակում է, որ.

- ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների մասով ԱԱՀ-ի գումարներն ԱԱՀ վճարողների կողմից ենթակա են հաշվանցման այդ ապրանքների ներմուծման օրը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով, եթե ներմուծման հարկային հայտարարագիրը հարկային մարմին է ներկայացվել և ներմուծման համար հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարը հարկային մարմնին վճարվել է այդ ապրանքների՝ ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծման օրը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում:

- եթե ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարները վճարվել են կամ ներմուծման հարկային հայտարարագիրը հարկային մարմին է ներկայացվել ապրանքների՝ ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծման օրը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող որևէ հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում, ապա այդ ապրանքների ներմուծման մասով ԱԱՀ-ի գումարները ենթակա են հաշվանցման այն հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով, որում ապահովվել են (կապահովվեն) ներմուծման հարկային հայտարարագիրը հարկային մարմին ներկայացնելու և, միաժամանակ, ԱԱՀ-ի գումարները հարկային մարմնին վճարելու պահանջները:

Ամփոփելով վերոգրյալը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում ԱԱՀ գումարների հաշվանցման (պակասեցման) համար օրենքով սահմանված երկու միաժամանակյա պայմանները չեն պահպանվել: Սակայն Հանձնաժողովը հաշվի է առնում նաև այն հանգամանքը, որ վերոնշյալ իրավական կարգավորումների վերլուծությունը չի բացառում հարկ վճարողի մոտ իրավական ակտերի դրույթների տարաբնույթ և երկիմաստ ընկալումները, և որպես հետևանք, հաշվանցման համար հաշվետու ժամանակաշրջանի ընտրությունը հարկ վճարողի համար առաջացնում է ոչ բարենպաստ հետևանքներ և պատասխանատվության միջոցներ: Հիմք ընդունելով վերոնշյալը և ՀՀ տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողովի 08.11.2016թ. որոշումը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ գանգատը ենթակա է բավարարման:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց նաև, որ ընկերությունը 2016թ. հունիս ամսին ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար ներմուծման հարկային հայտարարագիրը ներկայացրել է սահմանված ժամկետում՝ մինչև 2016թ. հուլիսի 20-ը, սակայն ներկայացված հայտարարագիրը հարկ վճարողից անկախ պատճառներով համակարգում դարձել է անընթեռնելի: Հետագայում նույն հայտարարագիրը ներկայացվել է 2016թ. հոկտեմբերին:

Ակտով վերոնշյալ իրավական ակտերի պահանջներին համապատասխան՝ համարվել է, որ ԱԱՀ-ի գումարները պետք է հաշվանցվեին այն հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով, որում ապահովվել են ներմուծման հարկային հայտարարագիրը հարկային մարմին ներկայացնելու և, միաժամանակ, ԱԱՀ-ի գումարները հարկային մարմնին վճարելու պահանջները: Սակայն Ակտով արձանագրվել է, որ հունիս ամսին վճարված 3.070.968 դրամ ԱԱՀ-ի գումարը ենթակա է հաշվանցման հոկտեմբեր ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկով: Արդյունքում Ակտով 3.070.968 դրամի չափով կատարվել է 2016թ. հունիս ամսվա համար ԱԱՀ-ի հաշվանցվող գումարների պակասեցում, սակայն նույն գումարի չափով ԱԱՀ-ի հաշվանցվող գումարների ավելացում չի կատարվել, քանի որ հաշվի չի առնվել ներմուծման հարկային հայտարարագիրն օրենքով սահմանված ժամկետում՝ մինչև 2016թ. հուլիսի 20-ը

ներկայացված լինելու հանգամանքը: Մինչույն ժամանակ, 2016թ. հոկտեմբեր ամսվա համար ԱԱՀ-ի հաշվանցվող գումարներն Ակտով չէին կարող առաջադրվել որպես ԱԱՀ-ի պակասեցվող գումարներ, քանի որ 2016թ. հոկտեմբեր ամիսը ստուգվող ժամանակաշրջանում ներառված չէ:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ դեպքում անհրաժեշտ է հաշվի առնել այն հանգամանքը, որ ընկերության կողմից 2016թ. հունիս ամսին ներմուծված ապրանքների մասով ներմուծման հարկային հայտարարագիրը ներկայացվել է սահմանված ժամկետում՝ մինչև 2016թ. հուլիսի 20-ը, և այն անընթեռնելի է դարձել ընկերությունից անկախ հանգամանքների բերումով, այսինքն՝ տեղի ունեցածում բացակայում է ընկերության մեղքը: Հետևապես, 2016թ. հունիս ամսին ներմուծված ապրանքների մասով ներմուծման հարկային հայտարարագիրն անհրաժեշտ է ներկայացված համարել այն առաջին անգամ ներկայացվելու ամսաթվին: Նման պայմաններում Ակտով առաջադրված ԱԱՀ-ի պակասեցվող գումարները ենթակա են ավելացման 3.070.968 դրամի չափով:

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 Գյումրու ՏՀՏ 07.12.2016թ. թիվ 1011240 ակտի 3-րդ կետից նվազեցնել ԱԱՀ-ի գծով հաշվարկված տուգանքները՝ գումարով 2.892.392 դրամ, իսկ ստուգման արդյունքներով առաջադրված ԱԱՀ-ի պակասեցվող գումարներն ավելացնել 3.070.968 դրամի չափով (20.08.2016թ. առաջացման ժամկետով):

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ