

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 45/2

10 նոյեմբերի 2015 թ.

Քննարկվեց «999» ՍՊԸ 07.10.2015 թ-ի բողոքը ՀՀ ՖՆ Էջմիածնի ՏՀՏ 23.09.2015 թ-ի թիվ 6208681 արձանագրության դեմ:

«999» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

«999» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) 2013 թ-ի սեպտեմբերին ունեցել է 2.850.605 դրամի ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդ, որը գոյացել է 03.09.2013 թ-ին և ընկերությունը անցել է շրջանառության հարկի դաշտ: Սակայն հաշվի առնելով, որ կանոնադրական կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը պատկանում է այն անձին, որին միաժամանակ պատկանում է ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպության կանոնադրական կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը, ընկերությունը չի կարող հանդիսանալ շրջանառության հարկ վճարող:

2015 թ-ի 2-րդ եռամսյակում ընկերությունը Էջմիածնի ՏՀՏ է ներկայացրել ԱԱՀ-ի հաշվարկ, որի 16.2 տողում ներկայացրել է ԱԱՀ-ի ավելացում 2.850.605 դրամի չափով:

Ընկերությունը ստացել է Էջմիածնի ՏՀՏ 23.09.2015 թ-ի թիվ 6208681 արձանագրությունը, որով չի ընդունվել ընկերության կողմից ներկայացված հաշվարկով կատարված ԱԱՀ-ի ավելացումը՝ պատճառաբանելով, որ այն չի բխում ՀՀ օրենսդրության պահանջներից: Օրենքի այդ կետը ուժը կորցրել է 01.07.2015 թ-ից:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է ջմիածնի ՏՀՏ 23.09.2015 թ-ի թիվ 6208681 արձանագրությունը ճանաչել անվավեր:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «999» ՍՊԸ-ի 02.09.2015 թ-ի դիմումի հիման վրա ՀՀ ՖՆ Էջմիածնի ՏՀՏ պետի կողմից 07.09.2015 թ-ին հրապարակվել է թիվ 6208681 հանձնարարագիրը, որի համաձայն ընկերությունում կատարվել է հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներից առաջացած դեբետային մնացորդի ուսումնասիրություն: Ուսումնասիրությունն ընդգրկել է 2015 թ-ի 2-րդ եռամսյակը: Ուսումնասիրության արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Էջմիածնի ՏՀՏ 23.09.2015 թ-ի թիվ 6208681 արձանագրությունը (այսուհետ նաև Արձանագրություն), որում մասնավորապես արձանագրվել է.

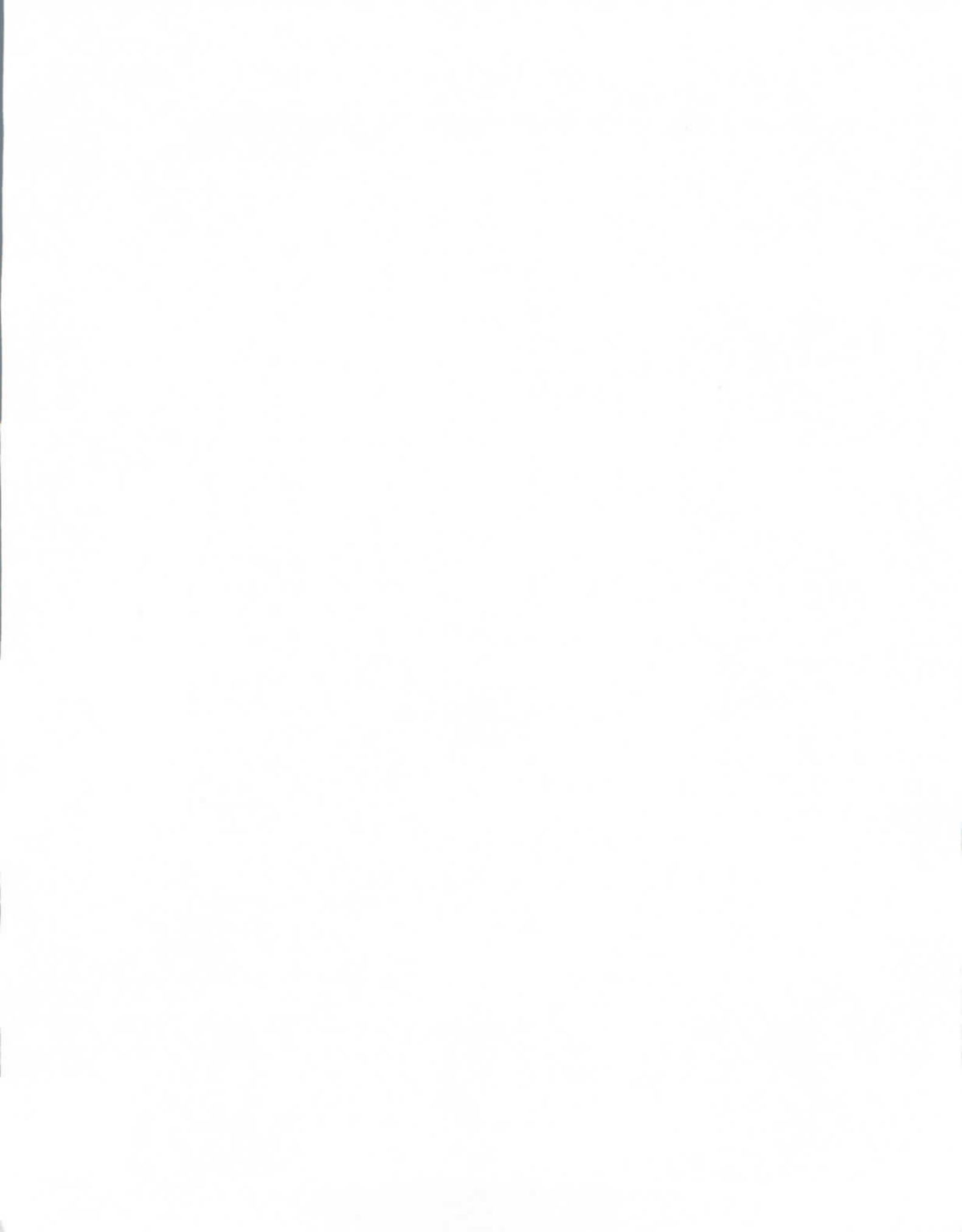
«999» ՍՊԸ-ի կողմից ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների մասով 2015 թ-ի երկրորդ եռամսյակի համար Էջմիածնի ՏՀՏ ներկայացված դիմումի համաձայն հաշվանցման և (կամ) վերադարձի ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի գումարը կազմում է 2850605 դրամ: ԱԱՀ-ի հաշվանցման և (կամ) վերադարձի դիմումը

ներկայացնելու օրվա դրությամբ ընկերության ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը կազմում է 2850605 դրամ:

Համաձայն ՀՀ ՖՆ արտաքին տնտեսական գործունեության մոնիթորինգի և վիճակագրության վարչության տեղեկանքի նշված ընկերությունը 2015 թ-ի ապրիլ ամսից մինչև հունիս ամիսը ներառյալ ժամանակահատվածում չունի արտահանում ազատ շրջանառության համար մաքսային ռեժիմով հայտարարագրված կամ նախկինում որևէ մաքսային ռեժիմով հայտարարագրված արտահանում արտահանում ազատ շրջանառության համար մաքսային ռեժիմով վերահայտարարագրված բեռնամաքսային հայտարարագրեր: Քանի որ ուսումնասիրվող ժամանակաշրջանում ընկերությունը ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների իրացման շրջանառություն չունի, ուստի նրա վերաբերյալ չի կարող կիրառվել «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի դրույթները:

Ընկերությունը, հիմք ընդունելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43.1 հոդվածի դրույթները 2015 թ-ի 2-րդ եռամսյակի համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկի 16.2-րդ տողի «Ա» սյունակում ներկայացրել է ԱԱՀ-ի ավելացում 2850605 դրամի չափով: Ընկերությունը ուսումնասիրվող ժամանակաշրջանում չունի էլեկտրոնային ստորագրությամբ վավերացված ձեռք բերված ապրանքների և ստացված ծառայությունների գծով մատակարարների կողմից դուրս գրված հարկային հաշիվներ, հետևաբար 2850605 դրամի ԱԱՀ-ի հաշվարկով կատարված ավելացումը չի համապատասխանում «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի պահանջներին, ուստի վերը նշված գումարը համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 1-ի ԱԱՀ-ի հաշվին հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա գումարի մեծության որոշման կարգի 13-րդ կետի բ) ենթակետի, համարվում է չհիմնավորված: Միաժամանակ ընկերությունը խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43.1 հոդվածի պահանջները 2015 թ-ի 2-րդ եռամսյակի համար ավել է հաշվարկել պետական բյուջե հաշվանցման գումարը 2850605 դրամի չափով և համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի ընկերությունից ենթակա է գանձման ավել հաշվարկված պետական բյուջեից հաշվանցման ենթակա գումարը, իսկ տուգանքը չի կիրառվում նույն ժամանակաշրջանի ԱԱՀ-ի հաշվարկի դեբետային լինելու պատճառով: «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի համաձայն սահմանված կարգի խախտումներով հաշվապահական հաշվառումը վարելու հետևանքով պակաս հաշվարկված հարկի գումարի նկատմամբ հաշվարկվում է տուգանք 10%-ի չափով՝ գումարով 285060 դրամ:

Սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկավ եզրակացության, որ ընկերության ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներից առաջացած դեբետային մնացորդի առկայությունը հաստատելու, ինչպես նաև դեբետային մնացորդն այլ պարտավորությունների դիմաց հաշվանցելու և (կամ) վերադարձնելու հարցին լուծում տալու նպատակով անհրաժեշտ է ուսումնասիրել այն ժամանակաշրջանը, երբ առաջացել են համապատասխան ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի գումարները: Հետևապես, ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներից առաջացած 2850605 դրամի չափով դեբետային մնացորդի հաշվանցման և (կամ) վերադարձի հարցը կարգավորելու նպատակով ընկերությանն անհրաժեշտ է ներկայացնել համապատասխան դիմում՝ հարկային մարմնի կողմից նշված դեբետային մնացորդների առաջացման ժամանակահատվածը ուսումնասիրելու համար: Ըստ ընկերության տնօրենի հայտարարության, ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի գումարներն



առաջացել են 2007-2009 թ.թ.-ի ընթացքում իրականացված արտահանումների հետևանքով:

Ինչ վերաբերվում է Արձանագրությամբ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքի կիրառմանը, ապա այս կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի համաձայն. «Հաշվապահական հաշվառում (հարկային օրենսդրությամբ և Հայաստանի Հանրապետության կառավարության որոշումներով նախատեսված դեպքերում՝ նաև այլ հաշվառում և (կամ) գրանցումներ) չվարելու կամ սահմանված կարգի խախտումներով այն վարելու, հաշվապահական հաշվետվությունները, հաշվարկները, հայտարարագրերը և հարկային օրենսդրությամբ նախատեսված այլ փաստաթղթերն ու տեղեկությունները սխալ կազմելու համար հարկ վճարողից (հարկային գործակալից) գանձվում է տուգանք՝ այդ խախտումների հետևանքով պակաս հաշվարկված հարկերի գումարի 10 տոկոսի չափով»:

Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ իրականացված ուսումնասիրությամբ չի արձանագրվել որևէ խախտման հետևանքով հարկի գումարի պակաս հաշվարկելու փաստ, հետևապես նաև «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը քննարկվող դեպքում կիրառելի չէ:

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

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ՖՆ Էջմիածնի ՏՀՏ 23.09.2015 թ-ի թիվ 6208681 արձանագրությունից նվազեցնել 285.060 դրամ:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

