

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 58/12

30 դեկտեմբերի 2015 թ.

Քննարկվեց «Քորթիլ Կորպորացիա Հայաստանի Մասնաճյուղ»-ի ներկայացուցչի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 09.11.2015 թ-ի թիվ 300/06 որոշման դեմ:

«Քորթիլ Կորպորացիա Հայաստանի Մասնաճյուղ»-ի գանգատում բերված փաստարկները.

«Քորթիլ Կորպորացիա Հայաստանի Մասնաճյուղ»-ը (այսուհետ նաև Մասնաճյուղ) ՀՀ ֆինանսների նախարարություն է ներկայացրել 07.10.2015թ. դիմումը 2015թ. հունվարից սեպտեմբեր ամիսներին վերաբերվող ԱԱՀ-ի զրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներ իրականացնելու հետ կապված 130 միլիոն դեբետային ԱԱՀ-ի հաշվանցման թույլտվություն ստանալու համար:

Մասնաճյուղի 07.10.2015թ. դիմում համաձայն կայացվել է ՀՀ ֆինանսների նախարարի 15.10.2015թ. թիվ 5203602 հանձնարարագիրը, որով Մասնաճյուղում կատարվել է հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, պարտադիր վճարների օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված պարտավորություններից ավելի վճարած գումարների վերադարձի հիմնավորվածության, օրենքով սահմանված կարգով ներկայացվող տեղեկությունների ճշտության արձանագրման ուսումնասիրություն: ՀՀ ֆինանսների նախարարի 28.10.2015թ. թիվ 2761-Ա հրամանով ուսումնասիրության ժամկետը երկարաձգվել է 10 անընդմեջ աշխատանքային օրով, իսկ 11.11.2015թ. թիվ 2841-Ա հրամանով՝ 13.11.2015թ. կասեցվել է 30 աշխատանքային օրով: Կասեցման հրամանը, թեև չունի պատճառաբանական մաս, սակայն այն կայացվել է ստորև նշված հարցերը պարզաբանելու համար:

12.11.2015թ. գրությամբ Մասնաճյուղը դիմելով էջմիածնի ՏՀՏ խնդրել է պարզաբանել հետևյալ հարցերը.

- Որքան է կազմում Մասնաճյուղի միայն 2015թ. առաջին 9 ամիսներին վերաբերվող դեբետային ԱԱՀ-ն՝ Մասնաճյուղի անձնական քարտում նշված 132.647.732 դրամից,

- Մասնաճյուղում կատարված ստուգման արդյունքում կազմված 10.08.2015թ. թիվ 5011671 ստուգման ակտի, որ մասն է մարվել ակտի կազմման օրվա դրությամբ առկա Մասնաճյուղի դեբետային ԱԱՀ-ից, որ դեբետային ԱԱՀ-ից (իրական դեբետից, թե ուղղակի դեբետից), եթե մարվել է դեբետային ԱԱՀ-ից, ապա հաշվի առնելով, որ 2015թ. հունվարի 1-ի դրությամբ Մասնաճյուղն ուներ 15.342.508 դրամ դեբետ, ինչպես նաև ստուգման ակտով առաջադրված 2012թ. հոկտեմբեր-նոյեմբեր ամիսներին վերաբերվող ևս 13.185.059 դրամ դեբետ, ընդամենը՝ 28.527.567 դրամ, խնդրել է տեղեկացնել արդյոք այդ չափը գերազանցող պարտավորություն է մարվել և արդյոք դա կարող էր ազդել զուտ 2015 թ-ի ընթացքում առաջացած դեբետային ԱԱՀ-ի չափի վրա, թե Ավելացված արժեքի հարկի մասին ՀՀ օրենքի 1-ին հավելվածի 5-րդ կետով

սահմանված ժամանակագրական առումով ընդամենը 2015թ. օգոստոսին արձանագրված ակտով պարտավորությունը մարվել է վերը նշված մինչև 2015 թվականը գոյացած 28.527.567 դրամ դեբետային ԱԱՀ-ից:

Նշված հարցերը քննարկման առարկա են դարձել 15.10.2015թ. թիվ 5203602 հանձնարարագրով անցկացվող ուսումնասիրության ընթացքում և հանձնարարագրի կատարումը կասեցվել է հենց այդ հարցերը պարզաբանելու համար:

Էջմիածնի ՏՀՏ-ն թեև Մասնաճյուղի 12.11.2015թ. դիմումին պատասխանել է 30.11.2015թ. թիվ 2-8/3-1682 գրությամբ, սակայն պատասխանել է թերի:

Դեռևս նշված հարցերը չպարզաբանված, 130 միլիոն դեբետային ԱԱՀ-ի հաշվանցման թույլտվություն ստանալու հարցի վերաբերյալ որևէ որոշում չկայացրած, Մասնաճյուղը ստացել է ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ-ի 09.11.2015թ. թիվ 300/06 որոշումը, որով որոշվել է Մասնաճյուղից գանձել 34.404.644 դրամ, որպես 10.08.2015թ. թիվ 5011671 ստուգման ակտի, 2015թ. հունվար ամսից մինչև սեպտեմբեր ամիսն եկամտային հարկի հաշվարկների, լիցենզիայի համար նախատեսված 2015թ. տարեկան պետական տուրքի, հաշվարկված տույժերի գումար: Մինչդեռ, 15.10.2015թ. թիվ 5203602 հանձնարարագրի պահանջները կատարելու, սույն գանգատի 6-րդ կետում նշված հարցերը պարզաբանելու դեպքում 09.11.2015թ. թիվ 300/06 բռնագանձման որոշումը չէր կայացվի, քանի որ կհաշվանցվեր Մասնաճյուղի ունեցած գերավճարի գումարից:

Գանգատաբերը գտնում է, որ 09.11.2015թ. թիվ 300/06 որոշմամբ անտեսվել է 15.10.2015թ. թիվ 5203602 հանձնարարագրի պահանջները, իմաստազրկվել է հաշվանցի ինստիտուտը, Հարկերի մասին ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածի պահանջը:

09.11.2015թ. որոշումը հակասում է հանձնարարագրին, քանի որ վերջինս ուղղված է հաշվանցի կատարման հնարավորությանը, իսկ գանձման որոշումը տվյալ պարտավորության հաշվանցի բացառմանը: Նման պայմաններում ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության կողմից խախտվել է նաև Իրավական ակտերի մասին ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 2-րդ մասը:

Խախտվել են Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածի 2-րդ մասի, 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի 38-րդ հոդվածի պահանջները: Մասնավորապես, Վարչական մարմնի կողմից ծանուցում չի ուղարկվել և մասնակից չի դարձրել Մասնաճյուղին, ինչի արդյունքում խախտվել է վարչական վարույթի ընթացքում լսվելու իրավունքը:

09.11.2015թ. թիվ 300/06 գանձման որոշումը կայացնելիս վարչական մարմինը չի ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկում, չի բացահայտել գործի բոլոր հանգամանքները, ինչի արդյունքում չի պարզել 15.10.2015թ. թիվ 5203602 հանձնարարագրի առկայությունը, դրա շրջանակներում 6-րդ կետում առաջ եկած հարցերը, ընդ որում ուսումնասիրություն իրականացնող անձինք ընդունել են Մասնաճյուղի վերը նշված գերավճարի առկայությունը:

2015թ. հունվարից սեպտեմբեր ամիսներին վերաբերվող ԱԱՀ-ի զրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներ իրականացնելու հետ կապված 130 միլիոն դեբետային ԱԱՀ-ի հաշվանցման թույլտվություն ստանալու դիմում ներկայացված լինելու, անձնական հաշվի քարտային տվյալներում բռնագանձման որոշման մեջ նշված գումարից մի քանի անգամ ավել գերավճարի գումարի առկայության, հանձնարարագրի համաձայն կատարված ուսումնասիրություններով այդ գումարի

արժանահավատությունը հաստատված լինելու պայմաններում, այլևս վերացել էր գանձման ակտի ընդունման անհրաժեշտությունը, իսկ Մասնաճյուղը նման գործողություններով պատշաճ միջոցներ է ձեռնարկել հարկային պարտավորությունը կատարելու ուղղությամբ: Նման պայմաններում գանձման վարույթն ենթակա էր կարճման:

Խախտվել է նաև Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին ՀՀ օրենքի 57-րդ հոդվածի 1-ին մասի պահանջը, քանի որ որոշումը կայացնելու համար էական նշանակություն ունեցող հանգամանք է հանդիսացել 130 միլիոն դեբետային ԱԱՀ-ի հաշվանցման թույլտվություն ստանալու Մասնաճյուղի դիմումը, այդ մասով հանձնարարագրի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը և գերավճարի առկայությունը, որոնց բռնագանձման որոշումը կայացնելիս որևէ ձևով անդրադարձ չի կատարվել:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի դրույթներով գանգատաբերը խնդրում է չեղյալ ճանաչել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 09.11.2015թ. թիվ 300/06 որոշումը և պարտավորեցնել Էջմիածնի ՏՀՏ-ին պատշաճ պարգաբանել Մասնաճյուղի 12.11.2015թ. գրությամբ տրված հարցերին:

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 ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ-ն, քննարկելով «Քորթիլ Կորպորացիա Հայաստանի Մասնաճյուղ»-ի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 09.11.2015 թ-ի դրությամբ ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 34.404.644 դրամ: Պարտավորությունն առաջացել է 10.08.2015թ. թիվ 5011671 ստուգման ակտի, 2015թ. հունվար ամսից մինչև սեպտեմբեր ամիսն եկամտային հարկի հաշվարկների, լիցենզիայի համար նախատեսված 2015թ. տարեկան պետական տուրքի գումարները սահմանված ժամկետում չվճարելու հետևանքով:

Արդյունքում, ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածի և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ, 56-րդ, 58-րդ, 88-րդ հոդվածների դրույթներով ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ կողմից 09.11.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 300/06 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Մասնաճյուղից 34.404.644 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Մասնաճյուղի 07.10.2015թ. դիմումի հիման վրա ՀՀ ֆինանսների նախարարի 15.10.2015թ. թիվ 5203602 հանձնարարագրի համաձայն ՀՀ ՖՆ Էջմիածնի ՏՀՏ կողմից կատարվել է հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, պարտադիր վճարների՝ օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված պարտավորություններից ավելի վճարած գումարների վերադարձի հիմնավորվածության, օրենքով սահմանված կարգով ներկայացվող տեղեկությունների ճշտության արձանագրման ուսումնասիրություն:

Կատարված ուսումնասիրության արդյունքներով հաստատվել է 105.616.362 դրամի դեբետային մնացորդի առկայության հանգամանքը, որից ժամանակագրական կարգով հաշվանցվել են Որոշման մեջ արտացոլված պարտավորությունները, բացառությամբ համակարգի զարգացման ֆոնդի գծով գանձման առաջադրված պարտավորությունների, որոնք 09.11.2015 թ-ի դրությամբ կազմել են 2.155.058 դրամ:

Համակարգի զարգացման ֆոնդի գծով գանձման առաջադրված պարտավորությունների վերաբերյալ հարկ է նշել, որ դրանք կարող են մարվել (հաշվանցվել) միայն ՀՀ կառավարության 08.09.2011 թ-ի թիվ 1308-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի շրջանակներում կամ փաստացի վճարման դեպքում:

Ինչ վերաբերվում է Մասնաճյուղի կողմից էջմիածնի ՏՀՏ հասցեագրված 12.11.2015թ.-ի գրությամբ կատարված հարցադրումներին, ապա դրանց ըստ էության պատասխանվել է էջմիածնի ՏՀՏ 30.11.2015թ.-ի թիվ 2-8/3-1682 գրությամբ:

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 իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 09.11.2015 թ-ի թիվ 300/06 որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունները նվազեցնել 32.249.586 դրամի չափով:

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

