

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 13/3

25 օգոստոսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Սինակ» ՍՊԸ 31.07.2014 թ-ի գրությամբ բերված գանգատը ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 18.07.2014 թ-ի թիվ 5010191 ստուգման ակտի վերաբերյալ:

«Սինակ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 30.06.2014 թ-ի թիվ 5010191 հանձնարարգրի 04.07.2014 թ-ից մինչև 17.07.2014 թ-ը «Սինակ» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում, որի արդյունքում կազմված թիվ 5010191 ակտի վերաբերյալ ներկայացվում է հետևյալ առարկությունը:

Ստուգման ընթացքում ԱԱՀ-ի մասով առաջացած հարկային պարտավորությունը, որը կազմել է 15.523.000 ՀՀ դրամ, սխալ է հաշվարկվել, քանի որ այն ներկայացվել է ամբողջ գումարի չափով առանց հաշվի առնելու դրամարկղով վճարված կանխիկ վճարումները, որոնք դրամարկղային օրենքի համաձայն կատարվել են սահմանված գումարի չափով: Այսինքն, մեկ անգամվա կանխիկ վճարման 300.000 ՀՀ դրամը չգերազանցող մասով, և ամսվա կտրվածքով 3.000.000 ՀՀ դրամը չգերազանցող մասով, որոնք 03.10.2013 թ-ից մինչև 30.06.2014 թ-ի ընթացքում կազմել են $(9 \times 3000000 = 27000000)$ 27.000.000 ՀՀ դրամ: Արդյունքում ԱԱՀ-ի պարտավորությունը ենթակա է նվազեցման 4.500.900 ՀՀ դրամի $(27000000 \times 0.1667 = 4500900)$ չափով:

Հայտնվում է նաև, որ ԱԶ Խոսարով Այնաջանը չունի հաշվարկային հաշիվ բանկում, և ընկերությունը չի կարողացել վճարել բանկային փոխանցումով: Այդ իսկ պատճառով կատարվում են դրամարկղից կանխիկ վճարումներ, հիմնվելով ՀՀ դրամարկղային գրքի վարման օրենքին: Այսինքն, 300.000 ՀՀ դրամը չգերազանցող կանխիկ մեկ անգամվա վճարումով, իսկ ամսվա կտրվածքով 3.000.000 ՀՀ դրամի չափով: Այդ իսկ պատճառով հետաձգվում է հարկային պարտավորության մարման ժամկետը, որի արդյունքում առաջանում են տույժեր «Սինակ» ՍՊ ըկերության հաշվին:

Հարկ է նշել նաև, որ այդ ապրանքը ԱԶ Խոսարով Այնաջանն ընկերությանը փոխհատուցել է 2011 թ-ին փոխառությամբ վերցված գումարի դիմաց, այսինքն՝ արդեն վճարվել է այդ ապրանքի դիմաց, սակայն ստիպված կատարվել է կրկին վճարումներ:

2013 թ-ի ընթացքում ընկերությունն աշխատել է ԱԱՀ-ով հարկման դաշտում: 2014 թ-ին նույնպես համարվել է ԱԱՀ վճարող, քանի որ ներկայացված հաշիվները դուրս են գրվել ԱԱՀ-ով և ներկայացվելու է 2014 թ-ի տարեկան շահութահարկի հաշվարկ:

Ստուգման ակտում նշվել է նաև շրջանառության հարկի գումար 2.042.250 ՀՀ դրամի չափով: Ընկերությունը խնդրում է վերանայել այս հանգամանքը, քանի որ հաշիվը դուրս է գրվել փետրվար ամսին, երբ դեռ հայտնի չէր այն վաճառելու մասին,

իսկ էլեկտրոնային եղանակով ԱԱՀ-ի դիմումն ընդունվում է միայն 2014 թ-ի հունվարի 20-ի դրությամբ և հնարավոր չի եղել համարվել ԱԱՀ վճարող:

Ընկերությունը խնդրում է հաշվի առնելով այս հանգամանքները նվազեցնել կանխիկ վճարումների չափով կատարված ԱԱՀ-ի գումարը և չհամարել շրջանառության հարկի գումարը, իսկ մնացած գումարի տարբերությունը ստիպված է վճարել բանկային փոխանցումով ԱԶ Խոսրով Այնաջյանի կողմից բանկային հաշիվ ստանալու պահից կամ կանխիկ դրամարկղից մասնակի վճարումներով:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 30.06.2014 թ-ի թիվ 5010191 հանձնարարգրի «Սինակ» 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 ՖՆ ՕՀՎ 18.07.2014 թ-ի թիվ 5010191 ստուգման ակտը (այսուհետ նաև ստուգման ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 20.108141 դրամ:

Ստուգման ակտով ավելացված արժեքի հարկի գծով արձանագրված խախտման վերաբերյալ նշվեց հետևյալը.

Ընկերությունը 01.10.2013 թ-ի թիվ Ա7043605156 հարկային հաշվով Ա/Ձ Խոսրով Այնաջյանից ձեռք է բերել 77.615.000 դրամի ապրանքներ, որի դիմաց հաշվարկված ավելացված արժեքի հարկի գումարը կազմել է 15.523.000 դրամ:

Համաձայն «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 1-ին կետի. «Սույն 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՝

1) արտադրական և այլ առևտրային նպատակներով հանրապետության տարածքում հաշվետու ժամանակաշրջանում ձեռք բերված այն ապրանքների և ստացված այն ծառայությունների գծով մատակարարների կողմից դուրս գրված հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների չափով (բացառությամբ սույն օրենքով սահմանված դեպքերի), որոնց դիմաց բանկի կամ փոստի միջոցով մատակարարի բանկային հաշվին կատարվել է վճարում, բացառությամբ սույն հոդվածով սահմանված դեպքերի»:

Քննարկվող դեպքում ընկերության կողմից 2013 թ-ի 4-րդ եռամսյակի համար ներկայացված ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկում վերագրյալ գործարքից առաջացած ԱԱՀ-ն՝ գումարով 15.523.000 դրամ, ցույց է տրվել որպես դեբետային շրջանառություն, այն դեպքում, երբ Ա/Ձ Խոսրով Այնաջյանից ձեռք բերված ապրանքների գծով մատակարարի կողմից դուրս գրված հարկային հաշվում արտացոլված գումարները բանկի կամ փոստի միջոցով մատակարարի բանկային հաշվին վճարում կատարված լինելու վերաբերյալ որևէ ապացույց առկա չէ:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված պնդումներին, որ ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունները հաշվարկելիս հաշվի չեն առնվել դրամարկղով կատարված կանխիկ վճարումները, որոնց չափը յուրաքանչյուր միանվագ գործարքի համար չի գերազանցել 300.000 դրամը, իսկ ամսվա ընթացքում բոլոր այդպիսի գործարքների համար՝ 3.000.000 դրամը, ապա նշվեց, որ դրանք չէին կարող հաշվի առնվել, քանի որ քննարկվող դեպքում միանվագ գործարքի գումարը գերազանցում է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 1-ին կետով սահմանված 300.000 դրամը:

Վերոգրյալ խախտման համար հիմք ընդունելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 1-ին կետի և «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի դրույթները ավելացված արժեքի հարկի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 17.075.300 դրամ:

Ինչ վերաբերվում է ստուգման ակտով շրջանառության հարկի գծով լրացուցիչ առաջադրված պարտավորությանը, ապա նշվեց, որ ընկերությունը 2014 թ-ի ապրիլ ամսին ներկայացրել է հայտարարություն 01.04.2014 թ-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ: Այսինքն, 2014 թ-ի առաջին եռամսյակում ընկերությունը հանդիսացել է շրջանառության հարկ վճարող, սակայն սահմանված կարգով չի ներկայացրել շրջանառության հարկի հաշվարկ և չի հաշվարկել շրջանառության հարկ՝ գումարով 2.042.250 դրամ: Արդյունքում հիմք ընդունելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-25-րդ հոդվածների դրույթները շրջանառության հարկի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 3.032.841 դրամ:

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՝

Ստուգման ակտը թողնել անփոփոխ:

Որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձն իրավունք ունի բողոքարկել դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահի ժ/պ՝

Ռ.ՄԱՇԱԴՅԱՆ

