

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 7/7

24 փետրվարի 2015 թ.

Քննարկվեց «Անասնաբուժասանիտարիայի, սննդամթերքի անվտանգության և բուսասանիտարիայի ոլորտի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի 10.02.2015 թ-ի դիմում-գանգատը ՀՀ ՖՆ ՍԿԴ վարչության 27.12.2014 թ. թիվ 5011187 ակտի դեմ:

«Անասնաբուժասանիտարիայի, սննդամթերքի անվտանգության և բուսասանիտարիայի ոլորտի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի գանգատում բերված փաստարկները.

«Անասնաբուժասանիտարիայի, սննդամթերքի անվտանգության և բուսասանիտարիայի ոլորտի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի (այսուհետ նաև կազմակերպություն) կողմից բերված գանգատում մասնավորապես նշված է, որ ՀՀ ՖՆ ՍԿԴ վարչության 27.12.2014թ. թիվ 5011187 ակտի (այսուհետ՝ Ակտ) գանգատարկման առարկա են հանդիսանում ակտի 4-րդ և 5-րդ կետերը՝ ավելացված արժեքի հարկի մասով, հետևյալ պատճառաբանմամբ:

ՀՀ Գյուղատնտեսության նախարարության և կազմակերպության միջև 2013-2014 թ.թ. կնքված՝ «Պետության կողմից դրամաշնորհի ձևով տրամադրվող ֆինանսական աջակցության գումարների օգտագործման մասին» թիվ ԱԱՎ-18 և թիվ ԱԱՎ-17 պայմանագրերի համաձայն, պետական բյուջեով նախատեսված՝ 854.959.300 դրամ գումարը կազմակերպությանը հատկացվել է որպես դրամաշնորհ, որի մեջ արտացոլված չի եղել ավելացված արժեքի հարկը (այսուհետ՝ ԱԱՀ) և վերջինիս գծով հատկացվող գումարը: Այդ իսկ պատճառով կազմակերպությունը այդ մասով ԱԱՀ չի հաշվարկել և չի վճարել բյուջե, այլ արտացոլել է համապատասխան ժամանակաշրջանների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում՝ որպես ԱԱՀ-ից ազատված շրջանառություն:

Գանգատաբերը նշում է, որ համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի ԱԱՀ-ով չեն հարկվում (հարկման օբյեկտ չեն համարվում)՝ սուբսիդիաների, սուբվենցիաների, դրամաշնորհների կամ այլ ձևով այնպիսի գումարների ստացումը, որոնց դիմաց գումարներ ստացողների մոտ, ըստ էության, ապրանքներ մատակարարելու կամ ծառայություններ մատուցելու պարտավորություն չի առաջանում: Նշյալ դեպքում պետությունը գումարը տրամադրել է կազմակերպությանը տվյալ տարիների համար նախատեսված՝ համապատասխան ծախսային հոդվածներով արտացոլված՝ կազմակերպության կողմից ներկայացված բյուջետային հայտերի հիման վրա: Ծախսային հոդվածներից մեկը հանդիսանում է աշխատավարձը և դրան հավասարեցված այլ վճարները (ԱՎՈՒՄ), որը կազմում է հատկացված գումարի շուրջ 89 տոկոսը:

Ընկերությունը գտնում է, որ ելնելով ԱԿՏ-ի նախագծի 5-րդ կետի տրամաբանությունից՝ ստացվում է այնպես, որ կազմակերպությունը բյուջետային հայտով ներկայացված կանոնադրությամբ ամրագրված գործառույթների իրականացման համար նախատեսված գումարներից պետք է հաշվարկեր և բյուջե վճարեր ԱԱՀ, ինչը ամրագրված չի եղել նախորդ տարիների պայմանագրերում: Այժմ էլ այդ մոտեցումը կրում է շարունակական բնույթ և արտացոլված է 2015-2016-2017 թթ. համար նախատեսված Բյուջետային հայտերում և Միջնաժամկետ ծախսային ծրարգրերում (ՄԺԾԾ):

Կազմակերպությունը խնդրում է հանձնաժողովի միջնորդությունը վերը նշված հարցին լուծում տալու համար, քանի որ ծրագրի մեջ ընդգրկված են թվով 635 համայնքային անասնաբույժեր և 103 հաստիքային աշխատողներ, որոնք մասնագիտական ծառայություն են մատուցում հանրապետության 915 համայնքներում, և նրանց աշխատանքը ապահովում է երկրի անասնահամաճարակային կայուն իրավիճակը: Միաժամանակ կազմակերպությունը տեղեկացնում է, որ իրականացնում է նաև մի շարք պետական ծրագրեր՝ բույսերի պաշտպանության բնագավառում:

«Ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը»:

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «Ֆինանսների նախարարի 05.12.2014 թ-ի թիվ 5011187 հանձնարարագրի համաձայն «Անասնաբուժասանիտարիայի, սննդամթերքի անվտանգության և բուսասանիտարիայի ոլորտի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ում իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ ՍԿԴ վարչության 27.12.2014 թ. թիվ 5011187 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 419.140.506 դրամ:

Ակտի 4-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ կազմակերպությունը 2013–2014 թ.թ. համար ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության հետ կնքված պայմանագրերի շրջանակներում ստացել է դրամաշնորհներ, որոնց դիմաց պարտավորվել է կատարել հետևյալ աշխատանքները՝

1. Իրականացնել Հայաստանի Հանրապետության Արմավիրի մարզի Աղավնատան և Գայ գյուղական համայնքներում բույսերի պաշտպանության միջոցառումներ,
2. Մատուցել ծառայություններ անասնաբուժասանիտարիայի, սննդամթերքի անվտանգության և բուսասանիտարիայի ոլորտներում,
3. Կատարել գյուղատնտեսական կենդանիների պատվաստում:

Ստացված դրամաշնորհների դիմաց առաջացած ծառայությունների մատուցման պարտավորությունների գծով 2013 թ-ի ապրիլից մինչև 2014 թ-ի սեպտեմբեր ամիսը ներառյալ կազմակերպությունը կատարել է ընդամենը 854.959.300 դրամի աշխատանքներ: Սակայն կազմակերպությունը վերոնշյալ մատուցված ծառայությունների համար չի հաշվարկել ԱԱՀ և հաշվառման վայրի հարկային տեսչություն ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում չի արտացոլել որպես ԱԱՀ-ի կրեդիտային շրջանառություն՝ խախտելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 2-րդ մասի և 23-րդ հոդվածի դրույթների պահանջները:

Իր հերթին, կազմակերպությունը 2013 թ-ի ապրիլ ամսից մինչև 2014 թ-ի սեպտեմբեր ամիսն ընկած ժամանակահատվածում ՀՀ տարածքում ձեռք է բերել ապրանքներ և ստացել ծառայություններ, որոնց գծով մատակարարների կողմից դուրս են գրվել հարկային հաշիվներ: Սակայն այդ հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները կազմակերպության կողմից հաշվառման վայրի հարկային տեսչություն ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում չեն հաշվանցվել ընդամենը 7.117.335 դրամի չափով:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի պահանջներով կազմակերպության կողմից 2013 թ-ի ապրիլից մինչև 2014 թ. սեպտեմբեր ամիսների համար ենթակա է վճարման բյուջե ԱԱՀ՝ ընդհանուր գումարով 206.110.305 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ 05.12.2012 թ-ին «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածում կատարվել է համապատասխան փոփոխություն, որի համաձայն՝ «ԱԱՀ-ով չեն հարկվում (հարկման օբյեկտ չեն համարվում)՝ «... սուբսիդիաների, սուբվենցիաների, դրամաշնորհների կամ այլ ձևով այնպիսի գումարների ստացումը, որոնց դիմաց գումարներ ստացողների մոտ, ըստ էության, ապրանքներ մատակարարելու կամ ծառայություններ մատուցելու պարտավորություն չի առաջանում...»:

Նշյալ փոփոխությունն ուժի մեջ է մտել 01.01.2013 թ-ին:

Քննարկվող դեպքում դրամաշնորհի գումարներ ստացողի մոտ, ի դեմս կազմակերպության, համաձայն ՀՀ Գյուղատնտեսության նախարարության և կազմակերպության միջև 2013-2014 թ.թ. կնքված՝ «Պետության կողմից դրամաշնորհի ձևով տրամադրվող ֆինանսական աջակցության գումարների օգտագործման մասին» թիվ ԱԱՎ-18 և թիվ ԱԱՎ-17 պայմանագրերի, առաջացել է ծառայություններ մատուցելու պարտավորություն: Հետևապես, կազմակերպությունը նշյալ դրամաշնորհների շրջանակներում մատուցված ծառայություններից պարտավոր էր սահմանված կարգով հաշվարկել և պետական բյուջե վճարել ԱԱՀ:

Կազմակերպության ներկայացուցիչներն ըստ էության ընդունեցին, որ քննարկվող դեպքում մատուցված ծառայություններից անհրաժեշտ էր սահմանված կարգով հաշվարկել և բյուջե վճարել ավելացված արժեքի հարկ: Նրանք նշեցին նաև, որ մատուցված ծառայություններից ԱԱՀ չհաշվարկելու հիմնական պատճառը հանդիսացել է այն հանգամանքը, որ այդ նպատակով պետական բյուջեով համապատասխան գումարներ նախատեսված չեն եղել:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ կազմակերպության կողմից մատուցված ծառայություններից ԱԱՀ հաշվարկելու նպատակով պետական բյուջեով գումարներ նախատեսված չլինելու հանգամանքը չի կարող հիմք հանդիսանալ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքով նախատեսված ԱԱՀ-ն չհաշվարկելու համար:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ Ակտով ավելացված արժեքի հարկի գծով պարտավորություններն առաջադրվել են ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:

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 ռ ը շ ու մ է՝

ՀՀ ՖՆ ՍԿԴ վարչության 27.12.2014 թ-ի թիվ 5011187 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ