

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/5

18 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց «Ալֆա» ՍՊԸ 10.03.2016թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ Գավառի ՏՀՏ 20.01.2016թ-ի թիվ 5012724 ակտի դեմ:

«Ալֆա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 23 հոկտեմբերի 2015թ-ի թիվ 5012724 հանձնարագրի համաձայն կազմվել է 20.01.2016թ-ի թիվ 5012724 ակտը, որով շահութահարկի և ԱԱՀ-ի գծով արձանագրված խախտումների հետ ընկերությունը համաձայն չէ: Մասնավորապես, շահութահարկի բաժնում արձանագրվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10 հոդվածի 1-ին կետի պահանջների խախտում: Այդ խախտման արդյունքում պակաս է ցույց տրվել 5.646.993 դրամ, որի հետևանքով ակտում գումարը կազմում է 2.184.827 դրամ, այդ թվում՝ շահութահարկ 1.129.399 դրամ, տույժ 377.789 դրամ, տուգանք 677.639 դրամ: Ստուգող տեսուչների կողմից հաշվի չեն առնվել ընկերության կողմից փաստաթղթերով հիմնավորված ծախսերը: 2014թ-ի շահութահարկի հաշվետվությանը ներկայացված ծախսերը հիմնավորված են փաստաթղթերով և տարբերություն չի առաջանում, հետևաբար ընկերությունը խնդրում է ակտի 1-ին կետում շահութահարկի գծով արձանագրված խախտումն ամբողջությամբ չեղյալ համարել:

Ակտի 4-րդ կետում արձանագրվել է.

ա) «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23 հոդվածի պահանջները 2013թ-ի 3-րդ, 4-րդ 2014թ-ի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների համար ՏՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարների կազմում արտացոլվել է առանց հարկային հաշվի առկայության ԱԱՀ-ի հաշվանցման գումարների անհիմն ավելացումներ, համապատասխանաբար՝ 72941 դրամ, 1093364 դրամ, 434560 դրամ, 115613 դրամ և 914924 դրամ:

բ/ «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23 հոդվածի 1-ին կետի պահանջները 2013թ. 1-ին, 2-րդ, 2014թ-ի 1-ին եռամսյակների համար ՏՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարների կազմում ներառյալ ՀԴՄ ֆիսկալային կտրոններով ձեռք բերված դիզելային վառելիքի գծով ԱԱՀ-ի գումարները համապատասխանաբար 476200 դրամ, 61800 դրամ և 16000 դրամ, ընդամենը՝ 3185302 դրամ, տույժ 1349161 դրամ, տուգանք 1859153 դրամ, հանրագումարը 6393616 դրամ: Սակայն, ստուգող տեսուչների կողմից ճիշտ չեն հաշվարկվել 2013թ-ի 3-րդ եռամսյակում ԱԱՀ-ի հաշվարկով ներկայացված հաշվանցման ենթակա գումարը: ԱԱՀ-ի հաշվետվությունով ներկայացված հաշվանցման ենթակա գումարը 2068275 դրամ է, որը հիմնավորված է ապրանքների ձեռք բերման փաստաթղթերով: 2013թ-ի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկով ներկայացված հաշվանցման գումարը 2365232 դրամ, ընկերության կողմից ավել է ներկայացվել 155881 դրամի չափով, այլ ոչ թե 1093364 դրամի: 2014թ-ի 1-ին եռամսյակում ԱԱՀ-ի հաշվարկով ներկայացված հաշվանցման գումարը 867472 դրամ է, որը հիմնավորված է ապրանքների ձեռք

բերման փաստաթղթերով: 2014թ-ի 2-րդ եռամսյակում ԱԱՀ-ի հաշվարկով ներկայացված հաշվանցման գումարը 628320 դրամ, որը հիմնավորված է ապրանքների ձեռք բերման փաստաթղթերով: 2014թ-ի 3-րդ եռամսյակով ԱԱՀ-ի հաշվետվությունով ներկայացված հաշվանցման գումարը 1063084 դրամ, պակաս է ներկայացվել 403573 դրամ, որը ենթակա է պակասեցման, սակայն ստուգող տեսուչների կողմից ակտով չի արձանագրվել: 2014թ-ի 4-րդ եռամսյակով ԱԱՀ-ի հաշվետվությունով ներկայացված հաշվանցման գումարը 3156551 դրամ, ընկերության կողմից ավել է ներկայացվել 652291 դրամի չափով, այլ ոչ թե ակտով արձանագրված 914924 դրամ:

Ակտի 4-րդ կետի բ) ենթակետով արձանագրված խախտման վերաբերյալ ընկերությունը հայտնում է, որ ՀԴՄ կտրոններով ձեռք բերված բենզինը ստուգող տեսուչների կողմից առձանագրվել է որպես դիզ. վառելիք, ՀԴՄ կտրոններով արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարները 2013թ-ի 1-ին եռամսյակում 476200 դրամ, 2-րդ եռամսյակում 61800 դրամ, 2014թ-ի 1-ին եռամսյակում 16000 դրամ, ընդամենը՝ 554000 դրամ, չի հաշվանցվել, որը ենթակա է հաշվանցման:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է ակտի ԱԱՀ-ի բաժնով արձանագրված խախտումները մասնակի չեղյալ համարել:

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 ֆինանսների նախարարի 23.10.2015թ-ի թիվ 5012724 հանձնարարագրի համաձայն «Ալֆա» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Գավառի ՏՀՏ 20.01.2016թ-ի թիվ 5012724 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 8.665.288 դրամ:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է Ակտի 1-ին և 4-րդ կետերով լրացուցիչ գանձման առաջադրված պարտավորություններին:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերության կողմից ստուգմանը ներկայացված սկզբնական հաշվապահական փաստաթղթերով ձևակերպված նվազեցումների և 2014թ-ի տարեկան արդյունքներով ՏՀՏ ներկայացրած շահութահարկի հաշվարկում արտացոլված համախառն եկամտից կատարված նվազեցումների համադրումից պարզվեց, որ ներկայացված հաշվարկում իրացված ծառայությունների հետ անմիջականորեն կապված ծախսերն ավել է արտացոլել 5.646.993 դրամի չափով: Նշվածով խախտվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10 հոդվածի 1-ին կետի պահանջները, համաձայն որի հարկվող շահույթը որոշելիս համախառն եկամուտը նվազեցվում է դրա ստացման հետ կապված անհրաժեշտ և փաստաթղթերով հիմնավորված ծախսերի չափով: Այդ խախտման արդյունքում պակաս է հաշվարկվել հարկվող շահույթը 5.646.993 դրամ գումարով:

Հիմք ընդունելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33 հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23, 25 և 27 հոդվածների դրույթները շահութահարկի գծով գանձման է առաջադրվել ընդամենը 2.184.827 դրամ:

Քննարկվող դեպքում շահութահարկի գծով լրացուցիչ պարտավորություններ առաջադրելու համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ ընկերության կողմից 2014թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկում համախառն եկամտից կատարված նվազեցումներն արտացոլվել է 47.702.140 դրամ, սակայն ստուգման ընթացքում (ստուգող անձանց պնդմամբ) ներկայացվել են միայն 42.055.147 դրամի նվազեցումները հիմնավորող փաստաթղթերը:

Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով 2014թ-ի համախառն եկամտից կատարված նվազեցումները հիմնավորող փաստաթղթերը, արձանագրեց, որ դրանց ընդհանուր գումարը համապատասխանում է ընկերության կողմից 2014թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկում արտացոլված նվազեցումների ընդհանուր գումարին:

Ելնելով վերոգրյալից՝ շահութահարկի գծով լրացուցիչ առաջադրված պարտավորությունները ենթակա են նվազեցման:

Ակտի 4-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ստուգմանը ներկայացված փաստաթղթերի ստուգմամբ պարզվել է, որ ընկերությունը՝

ա) խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23 հոդվածի պահանջները 2013թ. 3-րդ, 4-րդ, 2014թ. 1-ին, 2-րդ և 4-րդ եռամսյակների համար ՏՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարների կազմում (տող 16.2Բ) արտացոլել է (առանց հարկային հաշվի առկայության) ԱԱՀ-ի հաշվանցման գումարների անհիմն ավելացումներ, համապատասխանաբար՝ 72941 դրամ, 1093364 դրամ, 434560 դրամ, 115613 դրամ և 914924 դրամ:

բ) խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23 հոդվածի 1-ին կետի պահանջները 2013թ-ի 1-ին, 2-րդ և 2014թ-ի 1-ին եռամսյակների համար ՏՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարների կազմում ներառել է ՀԴՄ ֆիսկալային կտրոններով ձեռք բերված դիզելային վառելիքի գծով ԱԱՀ-ի գումարներ, համապատասխանաբար՝ 476200 դրամ, 61800 դրամ և 16000 դրամ:

Հիմք ընդունելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43 հոդվածի 1-ին կետի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ և 25-րդ հոդվածների դրույթները ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 6.393.616 դրամ:

Քննարկման ընթացքում ընկերության կողմից բերված ապացույցների ուսումնասիրությամբ պարզվեց, որ ստուգվող ժամակաշրջանում ԱԱՀ-ի հաշվանցման ենթակա գումարները կազմում են 2013թ-ի 3-րդ եռամսյակում 2.068.275 դրամ, 2013թ-ի 4-րդ եռամսյակում 2.209.351 դրամի չափով, 2014թ-ի 1-ին եռամսյակում 867.472 դրամ, 2014թ-ի 2-րդ եռամսյակում 628.320 դրամ, 2014թ-ի 3-րդ եռամսյակում 1.063.084 դրամ, 2014թ-ի 4-րդ եռամսյակում 2.504.260 դրամ: Արդյունքում, նշված հաշվետու ժամանակաշրջանների համար ընկերության կողմից ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներով ավել հաշվանցված ԱԱՀ-ի գումարը կազմում է ոչ թե 2.630.952 դրամ, այլ՝ 808.172 դրամ:

Հաշվի առնելով վերը բերված ապացույցները 2013թ-ի 3-րդ եռամսյակից մինչև 2014թ-ի 4-րդ եռամսյակն ընկած ժամանակահատվածի համար Ակտով ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորությունները ենթակա են վերանայման:

Պարզվեց նաև, որ ստուգման ընթացքում ներկայացվել են ՀԴՄ կտրոններ՝ տրամադրված «Սիթի Պետրոլ Գրուպ» ՍՊԸ կողմից: Ընկերության կողմից նշված

ԱԱՀ-ի գումարների հաշվանցումը ստուգող անձանց կողմից չի ընդունվել, քանի որ դիզելային վառելանյութի իրացումն ազատված է ԱԱՀ-ից:

Մինչույն ժամանակ, ընկերության կողմից ներկայացվել են ապրանքի մուտքի վերաբերյալ փաստաթղթեր, որոնցում առկա տվյալների համաձայն վերոգրյալ ՀԴՄ կտրոններով ձեռք է բերվել ոչ դիզելային վառելանյութ, այլ՝ բենզին:

Քննարկվող դեպքում վերը նշված վառելիքն օգտագործվել է ստուգման ժամանակահատվածում ընկերությանը պատկանող «ԶԻԼ ՄՄԶ 555», «ԳԱԶ 53» և «ՎԱԶ 2109» մակնիշի մեքենաները շահագործելու համար: Նշված մակնիշի մեքենաների վերաբերյալ տվյալների ուսումնասիրությամբ կարելի է միանշանակ արձանագրել, որ դրանք ի սկզբանե արտադրվել են բենզինով շահագործվելու համար:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ փաստարկները հիմնավորում են ընկերության կողմից ՀԴՄ կտրոններով ոչ թե դիզելային վառելիք, այլ բենզին ձեռք բերված լինելու հանգամանքը, ինչն էլ իր հերթին վկայում է ընկերության կողմից (այդ մասով) ԱԱՀ-ի գումարները ՀՀ օրենսդրությանը համապատասխան հաշվանցված լինելու մասին:

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՝

1. Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Գավառի ՏՀՏ 20.01.2016թ-ի թիվ 5012724 ակտի 1-ին կետը:

2. Ակտի 4-րդ կետի ա) ենթակետից նվազեցնել ընդամենը 3.794.786 դրամ, այդ թվում՝ հարկ 1.823.130 դրամ, տույժ 929.807 դրամ, տուգանք 1.041.849 դրամ:

3. Չեղյալ համարել Ակտի 4-րդ կետի բ) ենթակետը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

