

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 21/2

30 օգոստոսի 2016թ.

Քննարկվեց «Բաջո 17» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային պարտավորությունների հաշվարկման և գանձման առաջադրման վերաբերյալ 13.07.2016թ. թիվ 1218536 վարչական ակտի դեմ:

«Բաջո 17» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 27.05.2016թ. թիվ 1218536 հանձնարարագրի համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Նոր Նորքի հարկային տեսչության աշխատակիցների կողմից «Բաջո-17» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև Ընկերություն) ՀՀ օրենսդրությամբ հարկային մարմիններին վերապահված իրավասության սահմաններում կատարվել է ուսումնասիրություն արտադրանքի արտադրության, օգտակար հանածոների արդյունահանման և իրացման, ապրանքների շրջանառության և ծառայությունների մատուցման ծավալների, պատրաստի արտադրանքի, ապրանքների պակասորդի, ինչպես նաև իրացման փաստացի գների (սակագների) (այդ թվում նաև միջին) չափագրման իրականացման նպատակով: Ուսումնասիրության ժամանակաշրջանը ընտրվել է 17.12.2014թ-ից մինչև ստուգման ավարտը:

Հանձնարարագրի համաձայն Ուսումնասիրության իրականացման վայր է հանդիսացել ք.Երևան, Քանաքեռ Ջեյթուն համայնք Ղափանցյան փ. թիվ 14/4 հասցեն: Ուսումնասիրության ժամկետ է սահմանվել 10 անընդմեջ աշխատանքային օրյա ժամկետը: Ուսումնասիրության արդյունքում 08.07.2016թ. կազմվել է չափագրման արդյունքների վերաբերյալ թիվ 1218536 արձանագրությունը, համաձայն որի չափագրում է իրականացվել ք.Երևան, Գրիբոյեդովի 25 արտադրական շինությունում և Ղափանցյան 14/4 հասցեում: Այսինքն, ի սկզբանե ուսումնասիրություն իրականացնող աշխատակիցների կողմից խախտվել է հանձնարարագրով սահմանված պահանջները, ինչն արտացոլվել է վերը նշված արձանագրությամբ այն պատճառով, որ ք.Երևան, Գրիբոյեդով 25 արտադրական շինությունում չափագրում իրականացնելու վերաբերյալ ուսումնասիրություն իրականացնող տեսուչները որևէ լիազորություններ չեն ունեցել:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Նոր Նորքի ՀՏ պետի 13.07.2016թ.-ի հարկային պարտավորությունների հաշվարկման և գանձման առաջադրման վերաբերյալ թիվ 1218536 վարչական ակտի (այսուհետ նաև Որոշում) համաձայն, որոշվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25.2 հոդվածի համաձայն չափագրման արդյունքներով ՀՀ կառավարության սահմանված կարգով հայտնաբերված պատրաստի արտադրանքի, ապրանքների մնացորդի պակասորդի համար ընկերությունից գանձել տուգանք 1.162.926 դրամի չափով: Թեև ընկերության ներկայացուցիչները հրավիրված են եղել վարչական վարույթին, սակայն զրկված են եղել ներկայացնել իրենց դիրքորոշումը և պատճառաբանություններն այն պատճառով, որ վարչական ակտի քննարկման համար նախատեսված ժամին վարչական ակտն արդեն իսկ կայացված է եղել և ընկերության ներկայացուցիչներին առաջարկվել է միայն այն ստորագրել և ստանալ:

Գանգատաբերը գտնում է, որ կայացված որոշումը չի համապատասխանում իրականությանը, անհիմն է և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 69-րդ հոդվածով, 70-րդ հոդվածի 2-րդ

կետի բ) ենթակետով, 71-րդ հոդվածով թիվ 1218536 վարչական ակտի դեմ ներկայացվում է սույն գանգատը, հետևյալ հիմնավորմամբ և պատճառաբանություններով.

Որոշման համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի թիվ 1218536 հանձնարարագրի համաձայն կատարված ուսումնասիրության արդյունքում «Պատրաստի արտադրանքի, ապրանքների մնացորդի պակասորդ հայտնաբերելու» ՀՀ կառավարության 07.07.2013թ. թիվ 766-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի համաձայն, կատարված գույքագրմամբ արձանագրված ապրանքների փաստացի մնացորդի և գույքագրման փաստաթղթային մնացորդների համադրումից պարզվել է, որ ընկերությունում իբր թե առկա է վաճառքի գներով հաշվարկված 2.325.851 դրամի ապրանքային մնացորդ:

Նշվածի վերաբերյալ հարկ է նշել, որ ընկերությունում չափագրման ուսումնասիրությունը սկսվել է 23.06.2016թ-ին և ավարտվել 07.07.2016թ-ին: Ուսումնասիրության ամբողջ ժամանակաշրջանում ուսումնասիրություն իրականացնող տեսուչները վերահսկում էին ընկերության ապրանքանյութական արժեքների շարժը: Ավելին, ուսումնասիրություն սկսելու պահին տնօրենի բացակայության և նրա մոտ ք.Երևան, Գրիբոյեդով 25 հասցեում գտնվող պահեստների բանալիները գտնվելու պատճառով, դրանք կապարակնքվել են 23.06.2016թ-ին, ինչի վերաբերյալ, ինչպես նշվել է, տեսուչները լիազորություններ չեն ունեցել: Այդ պահեստների գույքագրումը կատարվել է 25.06.2016թ-ին: Պահեստի մուտքի մոտ 23.06.2016թ-ին առկա էր այդ օրը վաճառքի և տեղափոխման համար նախատեսված 2500 կգ (100 պարկ) պոլիմերային հումք, որը գնորդի մոտ առաջացած տեխնիկական պատճառներով ընկերության կողմից իրացվել է 2016թ. հունիսի 24-ին՝ թիվ Ա3075149932 հաշիվ ապրանքագրով: Կապարակնքման գործողությունների ընթացքում վերը նշված ապրանքների վերաբերյալ ուսումնասիրություն կատարող տեսուչներին տրվել է համապատասխան բացատրություն: Սակայն հետագայում պարզվել է, որ մատակարարման ենթակա և հետագայում մատակարարված նշված ապրանքները նրանց կողմից դիտվել են որպես պակասորդ և դրա արդյունքում ընկերությանը փորձ է արվում ծանրաբեռնել լրացուցիչ և անհիմն պարտավորություններով:

Վերլուծելով ՀՀ կառավարության 04.07.2013թ-ի թիվ 766-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի, մասնավորապես՝ 3-րդ և 6-րդ կետերով սահմանված իրավակիրառելիությունը, հասկանալի է դառնում, որ ընկերությունում կատարված չափագրմամբ չէր կարող չափագրման իրականացման ժամանակահատվածում փաստաթղթերով իրացված ապրանքանյութական արժեքները դիտվել որպես պակասորդ և այդ մասով առաջադրվել լրացուցիչ հարկային պարտավորություններ: Ավելին, վարչարարություն իրականացնելիս ստուգողների կողմից անտեսվել և խախտվել են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ, 10-րդ հոդվածների, 37-րդ հոդվածի 1-ին կետի, 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի «բ» կետի, 55-րդ հոդվածի 4-րդ կետի պահանջները:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63 հոդվածի 1-ին կետի /ա/ ենթակետի դրույթներով ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Նոր Նորք ՀՏ պետի 13.07.2016թ. հարկային պարտավորությունների հաշվարկման և գանձման առաջադրման թիվ 1218536 վարչական ակտը:

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 ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 27.05.2016թ. թիվ 1218536 հանձնարարագրի համաձայն «Բաջո 17» ՍՊԸ-ում իրականացվել է արտադրանքի արտադրության, օգտակար հանածոների արդյունահանման և իրացման, ապրանքների շրջանառության և ծառայությունների մատուցման ծավալների, պատրաստի արտադրանքի, ապրանքների պակասորդի, ինչպես նաև իրացման փաստացի գների (սակագների) (այդ թվում միջին) չափագրման ուսումնասիրություն: Մասնավորապես, ՀՀ կառավարության 07.07.2013թ. թիվ 766-Ն որոշմամբ հաստատված «Պատրաստի արտադրանքի, ապրանքների մնացորդի պակասորդ հայտնաբերելու» կարգին համապատասխան կատարված գույքագրմամբ արձանագրված ապրանքների փաստացի մնացորդների և գույքագրման փաստաթղթային մնացորդների համադրումից պարզվել է, որ ընկերությունում առկա է վաճառքի գներով հաշվարկված 2.325.351 դրամի ապրանքների պակասորդ: Արդյունքում 13.07.2016թ. կայացվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային պարտավորությունների հաշվարկման և գանձման առաջադրման վերաբերյալ թիվ 1218536 վարչական ակտը, որով կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25.2 հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 1.162.926 դրամ:

Այսպես, ուսումնասիրությունն իրականացնող անձինք, ընկերության հաշվապահի և լիազորված անձի մասնակցությամբ, 23.06.2016թ. և 27.06.2016թ., համապատասխանաբար՝ ընկերության ք.Երևան, Ղափանցյան 14/4 և ք.Երևան, Գրիբոյեդով 25 հասցեներում գտնվող պահեստային տարածքներում իրականացրել են ապրանքանյութական արժեքների գույքագրում: Արդյունքում ք.Երևան, Ղափանցյան 14/4 հասցեում գտնվող պահեստում արձանագրվել է, որ առկա է 7320 պարկ՝ յուրաքանչյուրը 25 կիլոգրամ (ընդամենը 184.000 կգ), իսկ ք.Երևան, Գրիբոյեդով 25 հասցեում գտնվող առաջին պահեստում առկա է 4000 պարկ՝ յուրաքանչյուրը 25 կիլոգրամ (ընդամենը 100.000 կգ), իսկ երկրորդ պահեստում՝ 9490 պարկ՝ յուրաքանչյուրը 25 կիլոգրամ (ընդամենը 237.500 կգ): Ընդամենը գույքագրմամբ արձանագրվել է 544.000 կիլոգրամ ապրանքային մնացորդ:

Հարկ է նշել, որ իրականացված գույքագրման արդյունքում կազմվել են համապատասխան արձանագրություններ, որոնցում արտացոլվել են գույքագրմամբ արձանագրված վերոգրյալ տվյալները: Ընդ որում, նշված արձանագրությունները ստորագրվել են թե ուսումնասիրությունն իրականացնող անձանց, թե ընկերության գլխավոր հաշվապահի և լիազոր անձի կողմից:

Այնուհետև գույքագրմամբ արձանագրված ապրանքային մնացորդի վերաբերյալ տվյալները համադրվել են ընկերության հաշվարկային հաշվապահական մնացորդի հետ, որը 23.06.2016թ. դրությամբ կազմել է ընդամենը 546914.6 կիլոգրամ: Արդյունքում արձանագրվել է 2914.6 կիլոգրամի պակասորդ (546914.6-544000)՝ գումարով 2.325.851 դրամ:

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ 23.06.2016թ. պահեստի մուտքի մոտ առկա է եղել վաճառքի համար նախատեսված 2500 կգ պոլիմերային

հումք, որը փաստացի իրացվել է 24.06.2016թ. և նշված ապրանքները դիտվել են որպես պակասորդ, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Ընկերության գլխավոր հաշվապահի կողմից 23.06.2016թ. տրվել է գրավոր հայտարարություն (այսուհետ՝ Հայտարարություն), որում վերջինս մասնավորապես նշել է, որ ընկերությունն ունի ի պահ տրված ապրանքներ՝ ընդամենը 22500 կիլոգրամ: Հայտարարությունում նշվել է նաև, որ ք.Երևան, Ղափանցյան 14/4 հասցեում գտնվող պահեստում առկա է 7320 պարկ՝ յուրաքանչյուրը 25 կիլոգրամ (ընդամենը 184.000 կգ), ինչպես նաև, որ ք.Երևան, Գրիբոյեդով 25 հասցեի պահեստները գտնվում են փակ վիճակում: Որևէ տեղեկություն, որ 23.06.2016թ. դրությամբ պահեստի մուտքի մոտ առկա է վաճառքի համար նախատեսված 2500 կգ պոլիմերային հումք, Հայտարարությունում նշված չէ: Հանձնաժողովը գտնում է, որ նման փաստ իրականում առկա լինելու դեպքում գլխավոր հաշվապահը տեղեկացված կլիներ և այդ մասին կնշեր իր կողմից տրված գրավոր Հայտարարությունում:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդումներին, որ ուսումնասիրությունն իրականացնող անձինք իրավասու չէին ք.Երևան, Գրիբոյեդով 25 հասցեում գտնվող պահեստային տարածքներում իրականացնել գույքագրում, քանի որ որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 27.05.2016թ. թիվ 1218536 հանձնարարագրում նշված հասցեն ընդգրկված չի եղել, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ բերված պնդումները հիմնավոր չեն: Մասնավորապես, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 20.06.2016թ. թիվ Ս-935-Ա հրամանի համաձայն ուսումնասիրության իրականացման վայրը լրացվել է ք.Երևան, Գրիբոյեդով 25 արտադրական շենք հասցեով: Նշված հրամանի օրինակը 23.06.2016թ. ստորագրությամբ ստացվել է ընկերության լիազորված անձ Ս.Բաղչաջյանի կողմից:

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

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային պարտավորությունների հաշվարկման և գանձման առաջադրման վերաբերյալ 13.07.2016թ. թիվ 1218536 վարչական ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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