

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 41/3

20 դեկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Գյումրու բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու ՏՀՏ 13.10.2016թ. թիվ 1010598 ակտի դեմ:

«Գյումրու բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու տարածքային հարկային տեսչության կողմից կատարվել է «Գյումրու Բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում, որի արդյունքում 13.10.2016թ. կազմվել է թիվ 1010598 ակտը (այսուհետև՝ Ակտ):

Ակտի 1-ին, 8-րդ և 21-րդ կետերով արձանագրվել են խախտումներ և լրացուցիչ վճարային պարտավորություններ: Ընկերությունը չի ընդունում Ակտի 1-ին կետի 1-ին ենթակետով արձանագրված խախտումը և վարչական կարգով բողոքարկում է Ակտի 1-ին կետի 1-ին ենթակետը ստորև ներկայացվող հիմքերով ու հիմնավորումներով.

Ակտի 1-ին կետի 1-ին ենթակետով արձանագրվել է. «Ընկերությունը 2013թ. դեկտեմբեր ամսին Ա774023Տ419 հարկային հաշվով իր հաշվեկշռում հաշվառված թվով երկու անշարժ գույք է հանձնել «ՀՀ ԿԱ Պետական գույքի կառավարման աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկին, որոնց ընդհանուր արժեքը կազմել է 321248179 դրամ, սակայն տվյալ գործարքը չի ներառվել 2013թ. շահութահարկի հաշվարկի մեջ (չի ներառվել համախառն եկամտի կազմում): Անշարժ գույքերի հաշվեկշռային (մնացորդային) ընդհանուր արժեքը կազմել է 104350952 դրամ: Նշված գործարքի մասով պակաս ցույց տրված հարկվող շահույթը կազմում է 216897227 դրամ:

Ինչպես երևում է, այս մասով Ակտի հիմքում դրված է ստուգողների հետևությունն այն մասին, որ Ընկերության կողմից ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչությանը անշարժ գույքեր հանձնելու արդյունքում Ընկերության մոտ առաջանամ է եկամուտ հարկային հաշվում նշված գույքի արժեքի չափով:

Այս հետևությունն ակնհայտ անհիմն է, Ընկերությունն այս գործարքից որևէ եկամուտ չի ունեցել, շահութահարկի հաշվարկում 321.248.179 դրամ եկամուտ ձևակերպելու պարտավորություն չի ունեցել:

«Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետի համաձայն. «եկամուտ է համարվում հաշվետու տարվա ընթացքում ակտիվների ներհույքը, աճը կամ պարտավորությունների նվազումը, որոնք հանգեցնում են հարկատուի սեփական կապիտալի ավելացմանը»:

Ակտում նշված չէ, թե անշարժ գույքի հանձնման արդյունքում, ըստ ստուգողների, եղել է ակտիվների ներհույք, աճ, թե՛ պարտավորությունների նվազում, սակայն հարկային հաշվի և «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասի «գ» կետի վրա հղում կատարված լինելու հանգամանքը նշանակում է, որ ստուգողները նկատի են անցել ակտիվների ներհույքը՝ հիմնական միջոցների իրացումից ստացված հասույթի առկայությունը:

Գանգատում բերված են «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 42-րդ և 43-րդ հոդվածների դրույթներից հետևում է, որ եկամտի առկայության մասին հետևություն անելու համար առնվազն անհրաժեշտ է պարզել, թե տվյալ գործարքից ումից, որքան գումար ստանալու իրավունք է ձեռք բերել հարկ վճարողը, երբ է առաջացել այդ իրավունքը: Այսինքն, սույն գործով խնդիրը հանգում է հետևյալին, արդյոք ընկերությունը ՀՀ ԿԱ պետական գույքի

կառավարման վարչությանը հանձնված անշարժ գույքի դիմաց պետությունից 321.248.179 դրամ ստանալու իրավունք է ձեռք բերել:

Այս հարցին պատասխանելու համար անհրաժեշտ է պարզել գործարքի էությունը:

ՀՀ կառավարության 08.11.2012թ. թիվ 1390-Ն որոշման 1-ին կետով սահմանվել է. ««Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետարանի աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկին ամրացված՝ Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզի Գյումրի քաղաքի Ղանդիլյան փողոցի 51/11 հասցեում գտնվող՝ 8220.6 հազ. դրամ սկզբնական արժեքով, 1879.13 քառ. մետր մակերեսով, և Ղանդիլյան փողոցի 51/9 հասցեում գտնվող՝ 3537.0 հազ. դրամ սկզբնական արժեքով, 640.89 քառ. մետր մակերեսով անշարժ գույքը հետ վերցնել և ամրացնել «Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանն առընթեր պետական գույքի կառավարման վարչության աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկին»:

Նույն որոշման 2-րդ կետով որոշվել է. «Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2006 թվականի նոյեմբերի 2-ի «Հայաստանի Հանրապետության մարզերի առողջապահության համակարգերի օպտիմալացման ծրագիրը հատուակելու մասին» թիվ 1911-Ն որոշման թիվ 9 հավելվածով հաստատված՝ Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզի առողջապահության համակարգի օպտիմալացման ծրագրի Շիրակի մարզի առողջապահական համակարգի օպտիմալացման պլանի «I. Գյումրի քաղաք» բաժնի 4-րդ կետում «Ազատել և Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետարանի տնօրինությանը հանձնել» բառերը փոխարինել «Ազատել և Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանն առընթեր պետական գույքի կառավարման վարչության տնօրինությանը հանձնել» բառերով»:

Նշված փոփոխության արդյունքում ՀՀ կառավարության 02.11.2006թ. թիվ 1911-Ն որոշման թիվ 9 հավելվածով հաստատված օպտիմալացման պլանի «I. Գյումրի քաղաք» բաժնի 4-րդ կետը շարադրվել է հետևյալ խմբագրությամբ. «Մինչև 2011 թվականի դեկտեմբերի 31-ը «Շիրակի մարզային հիվանդանոց» փակ բաժնետիրական ընկերությունը և «Գյումրու Գ.Գյուլբենկյանի անվան վիրաբուժական հիվանդանոց» փակ բաժնետիրական ընկերությունը միաձուլման ձևով վերակազմակերպել՝ ստեղծելով «Գյումրու բժշկական կենտրոն» փակ բաժնետիրական ընկերություն: «Գյումրու բժշկական կենտրոն» փակ բաժնետիրական ընկերության բաժնետոմսերի կառավարման լիազորությունները վերապահել Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետին:

Նոր ստեղծված «Գյումրու բժշկական կենտրոն» փակ բաժնետիրական ընկերության բոլոր ծառայությունները տեղակայել «Գյումրու մոր և մանկան ավստրիական հիվանդանոց» ֆակ բաժնետիրական ընկերության շենքի հարևանությամբ կառուցվելիք նոր մասնաշենքում: Ազատել և Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանն առընթեր պետական գույքի կառավարման վարչության տնօրինությանը հանձնել նախկին «Շիրակի մարզային հիվանդանոց» փակ բաժնետիրական ընկերության և «Գյումրու Գ.Գյուլբենկյանի անվան վիրաբուժական հիվանդանոց» փակ բաժնետիրական ընկերության մասնաշենքերը: Բաժնետոմսերի հետգնման և մարման միջոցով նվազեցնել «Գյումրու բժշկական կենտրոն» փակ բաժնետիրական ընկերության կանոնադրական կապիտալը...»:

Ի կատարումն ՀՀ կառավարության 02.11.2006թ. թիվ 1911-Ն որոշման և ՀՀ կառավարության 08.11.2012թ. թիվ 1390-Ն որոշման, Շիրակի մարզպետի հրամանով ստեղծված հանձնաժողովի և ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչության պետի հրամանով հաստատված հանձնաժողովի կողմից կնքվել է «Գ.Գյուլբենկյանի անվան վիրաբուժական» և «Շիրակի մարզային հիվանդանոց» ՓԲ ընկերություններին ամրացված անշարժ գույքերը:

Ընկերությանը գույքի հանձնման մասով 20.12.2013թ. դուրս է գրել թիվ Ա7740238419 հարկային հաշիվը՝ հիմք ընդունելով «ՀՀ 2013թ. պետական բյաջեի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 9-րդ կետը, որով սահմանված է. «պետական մասնակցությամբ առևտրային

կազմակերպությունների կանոնադրական կապիտալում պետական մասնակցության նվազեցման ճանապարհով ակտիվների կազմից կառավարության որոշումների հիման վրա գույքն առանմնացնելիս, գույքն ստացող պետական կառավարչական հիմնարկը պարտավոր է մատակարարին վճարել վերջինիս ներկայացրած հարկային հաշվում առանձնացված ավելացված արժեքի հարկի գումարը մատակարարի անունից այն վճարելով Հայաստանի Հանրապետության պետական բյուջեի համապատասխան եկամտային հաշվին՝ որպես մատակարարի պարտավորության կատարում ավելացված արժեքի հարկի գծով»:

Նշված նույն իրավական հիմքով ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչության կողմից ԱԱՀ-ի գումարը փոխանցվել է պետական բյուջեի համապատասխան հաշվին, որպես Ընկերության ԱԱՀ-ի պարտավորության կատարում:

Անշարժ գույքերի հանձնման հիմք հանդիսացող նշված իրավական ակտերի, ինչպես նաև գույքերի հանձնման նկարագրված ձևակերպումների վերլուծությունը հաստատում է, որ անշարժ գույքերը պետական կառավարչական հիմնարկին են հանձնվել որպես Ընկերությունում պետական մասնակցության նվազեցում պետական բաժնետոմսերի որոշ մասի հետգնում: Բաժնետոմսերի հետգնման ժամանակ բաժնետիրոջը գույքի հանձնմամբ բաժնետիրոջ կողմից Ընկերությանը այդ գույքի արժեքի հատուցման պարտավորություն չի առաջանում, ընդամենը համապատասխան չափով տեղի է ունենում կանոնադրական կապիտալի նվազում:

Տվյալ դեպքում անշարժ գույքերը պետությանը հանձնելը պետության կողմից Ընկերությանը վճարելու պարտավորություն առաջացնել չէր կարող, քանի որ այդ հանձնումը նախատեսված է եղել որպես Ընկերության կանոնադրական կապիտալում պետության մասնակցության չափի նվազում՝ բաժնետոմսերի հետգնում: ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչության գործողությունները, այդ թվում՝ ԱԱՀ-ի գումարը պետական բյուջեի մի հաշվից մյուս հաշվին փոխանցելը, նույնպես վկայում են այդ մասին:

Ստագողների կողմից ընդհանրապես որևէ վերլուծության չի կատարվել այն առումով, որ չի պարզվել գույքերի հանձնման դիմաց պետության կողմից Ընկերությանը համապատասխան չափով վճարում կատարելու պարտավորության առկայությունը: Ցուցաբերվել է զուտ մեխանիկական մոտեցում՝ հարկային հաշվի առկայությունը մեխանիկորեն ընդունվել է որպես դրանում նշված գումարի չափով եկամտի առկայություն: Սակայն հարկային հաշիվ դուրս գրելու փաստը չի նշանակում եկամտի առկայություն, հատկապես հաշվի տոնելով, որ այն դուրս է գրվել բացառապես ԱԱՀ-ի վճարման հարաբերությունները կարգավորելու նպատակով՝ հիմք ընդանելով «ՀՀ 2013թ. պետական բյուջեի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 9-րդ կետը:

Այսպիսով, Ընկերությունը համարել և այժմ էլ համարում է, որ խնդրո առարկա անշարժ գույքերը Հայաստանի Հանրապետությանը, ի դեմս ՀՀ ԿԱ պետական գույքի կառավարման վարչությանը հանձնելը չի առաջացնում պետությունից 321.248.179 դրամ կամ այլ գումար (բացի հարկային հաշվում նշված ԱԱՀ-ի գումարից) ստանալու իրավունք, ինչը բացառում է այդ գույքերի հանձնումից եկամուտը: Իսկ եթե Հայաստանի Հանրապետությունը, ի դեմս ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտեի, գտնում է, որ Ընկերությունն ունի պետությունից 321.248.179 դրամ ստանալու իրավունք, ապա այդպիսի մոտեցումը հիմնավորվելու դեպքում Ընկերությունը դեմ չէ պետությունից ստանալ այդ գումարը և վճարել Ակտով առաջադրված գումարն ամբողջությամբ: Սակայն համոզված լինելով գույքերի հանձնումից պետությունից գումար ստանալու Ընկերության իրավունքի բացակայության հարցում, գանգատաբերը գտնում է, որ Ակտի 1-ին կետի 1-ին ենթակետն ընդունվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի խախտմամբ՝ սխալ կիրառմամբ, ուստի առկա է Ակտի այդ մասի անվավերության հիմքը՝ նախատեսված «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասով:

Ուստի, ղեկավարվելով նույն օրենքի 69-72-րդ հոդվածներով, գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու տարածքային հարկային տեսչության 13.10.2016թ. թիվ 1010598 ակտի 1-ին կետի 1-ին ենթակետը:

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 16.06.2016թ-ի թիվ 1010598 հանձնարարագրի համաձայն «Գյումրու բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու ՏՀՏ 13.10.2016թ. թիվ 1010598 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 118.106.524 դրամ:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է ակտի 1-ին կետի 1-ին ենթակետով արձանագրված խախտմանը: Այսպես, Ակտի 1-ին կետի 1-ին ենթակետով արձանագրվել է, որ Ընկերությունը 2013թ. դեկտեմբեր ամսին Ա774023Տ419 հարկային հաշվով իր հաշվեկշռում հաշվառված թվով երկու անշարժ գույք է հանձնել «ՀՀ ԿԱ Պետական գույքի կառավարման աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկին, որոնց ընդհանուր արժեքը կազմել է 321248179 դրամ, սակայն տվյալ գործարքը չի ներառվել 2013թ-ի շահութահարկի հաշվարկի մեջ (չի ներառվել համախառն եկամտի կազմում): Անշարժ գույքերի հաշվեկշռային (մնացորդային) ընդհանուր արժեքը կազմել է 104350952 դրամ: Նշված գործարքի մասով պակաս ցույց տրված հարկվող շահույթը կազմում է 216897227 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ Հանձնաժողովը հարկ է համարում նշել հետևյալը.

«Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի՝

- 6-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկվող շահույթը հարկատուի համախառն եկամտի և սույն օրենքով սահմանված նվազեցումների դրական տարբերությունն է,

- 7-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն համախառն եկամուտը հաշվեքուր փարուն հարկադրուի բոլոր եկամուտների հանրագումարն է՝ անկախ դրանց ստացման աղբյուրներից: Ընդ որում, նույն օրենքի իմաստով՝

եկամուտ է համարվում հաշվետու տարվա ընթացքում ակտիվների ներհոսքը, աճը կամ պարտավորությունների նվազումը, որոնք հանգեցնում են հարկատուի սեփական կապիտալի ավելացմանը.

սեփական կապիտալ է համարվում ակտիվների և պարտավորությունների տարբերությունը.

ակտիվ է համարվում հարկատուին սեփականության իրավունքով պատկանող ցանկացած միջոցը՝ գույքը (նյութական ակտիվները), գույքային իրավունքները և գույքային իրավունքների հետ կապված անձնական ոչ գույքային իրավունքները (ոչ նյութական ակտիվները), արտարժույթը, արժեթղթերը, դեբիտորական պարտքը և այլ գույքը.

պարտավորություն է համարվում հարկատուի առկա պարտքը (վարկ, կրեդիտորական պարտք, հարկային պարտավորություն և այլն):

«Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասի «գ» կետի համաձայն՝ շահութահարկով հարկման առումով եկամուտների թվին են դասվում, մասնավորապես՝ հիմնական միջոցների և այլ ակտիվների իրացումից ստացվող հասույթը:

Քննարկվող դեպքում ՀՀ կառավարության 02.11.2006թ. «Հայաստանի Հանրապետության մարզերի առողջապահության համակարգերի օպտիմալացման ծրագիրը հաստատելու մասին» N 1911-Ն որոշման N9 հավելվածով հաստատված՝ ՀՀ Շիրակի մարզի առողջապահության համակարգի օպտիմալացման ծրագրի Շիրակի մարզի

առողջապահական համակարգի օպտիմալացման պլանի «Լ. Գյումրի քաղաք» բաժնի 4-րդ կետով որոշվել է մինչև 2011 թվականի դեկտեմբերի 31-ը «Շիրակի մարզային հիվանդանոց» փակ բաժնետիրական ընկերությունը և «Գյումրու Գ. Գյուլբենկյանի անվան վիրաբուժական հիվանդանոց» փակ բաժնետիրական ընկերությունը միաձուլման ձևով վերակազմակերպել՝ ստեղծելով «Գյումրու բժշկական կենտրոն» փակ բաժնետիրական ընկերություն: «Գյումրու բժշկական կենտրոն» փակ բաժնետիրական ընկերության բաժնետոմսերի կառավարման լիազորությունները վերապահվել են ՀՀ Շիրակի մարզպետին: Միաժամանակ, որոշվել է ազատել և ՀՀ Շիրակի մարզպետարանի տնօրինությանը հանձնել նախկին «Շիրակի մարզային հիվանդանոց» փակ բաժնետիրական ընկերության և «Գյումրու Գ. Գյուլբենկյանի անվան վիրաբուժական հիվանդանոց» փակ բաժնետիրական ընկերության մասնաշենքերը: Բաժնետոմսերի հեղձման և մարման միջոցով նվազեցնել «Գյումրու բժշկական կենտրոն» փակ բաժնետիրական ընկերության կանոնադրական կապիտալը:

ՀՀ կառավարության 08.11.2012թ. N1390-Ն որոշման 1-ին կետով որոշվել է «Հայաստանի Հանրապետության Շիրակի մարզպետարանի աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկին ամրացված՝ ՀՀ Շիրակի մարզի Գյումրի քաղաքի Ղանդիլյան փողոցի 51/11 հասցեում գտնվող՝ 8220.6 հազ. դրամ սկզբնական արժեքով, 1879.13 քառ. մետր մակերեսով, և Ղանդիլյան փողոցի 51/9 հասցեում գտնվող՝ 3537.0 հազ. դրամ սկզբնական արժեքով, 640.89 քառ. մետր մակերեսով անշարժ գույքը հետ վերցնել և ամրացնել «Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանն առընթեր պետական գույքի կառավարման վարչության աշխատակազմ» պետական կառավարչական հիմնարկին: Միաժամանակ, նույն որոշման 2-րդ կետով վերոնշյալ գույքը ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական գույքի կառավարման վարչության տնօրինությանը հանձնելու առումով համապատասխան փոփոխություն է կատարվել ՀՀ կառավարության 02.11.2006թ. N 1911-Ն որոշման N9 հավելվածում:

Միաժամանակ, հարկ է նշել, որ «Հայաստանի Հանրապետության 2013 թվականի պետական բյուջեի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 9-րդ մասով սահմանված է, որ պետական մասնակցությամբ առևտրային կազմակերպությունների կանոնադրական կապիտալում պետական մասնակցության նվազեցման ճանապարհով ակտիվների կազմից ՀՀ կառավարության որոշումների հիման վրա գույքն առանձնացնելիս գույքն ստացող պետական կառավարչական հիմնարկը պարտավոր է մատակարարին վճարել վերջինիս ներկայացրած հարկային հաշվում առանձնացված ավելացված արժեքի հարկի գումարը, մատակարարի անունից այն վճարելով ՀՀ պետական բյուջեի համապատասխան եկամտային հաշվին՝ որպես մատակարարի՝ ավելացված արժեքի հարկի գծով պարտավորության կապարում:

Տվյալ դեպքում Ընկերության կողմից գույքի օտարման գործարքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասին համապատասխան՝ համարվում է ԱԱՀ-ով հարկվող՝ ապրանքի մատակարարում համարվող գործարք (գործարք, որն իրականացվում է ապրանքների (այդ թվում՝ արտադրանքի և անշարժ գույքի) սեփականության իրավունքը որևէ ձևով կատարվող հատուցման դիմաց այլ անձի փոխանցելու միջոցով):

Հարկ է նշել նաև, որ 2016 թվականի պետական բյուջեի մասին ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 3-րդ կետի «դ» ենթակետի համաձայն նախատեսվել է Հայաստանի Հանրապետության 2016 թվականի պետական բյուջեից առանց սահմանափակման իրականացնել պետական մասնակցությամբ առևտրային կազմակերպությունների (այսուհետ սույն ենթակետում՝ մատակարարի) կանոնադրական կապիտալում պետական մասնակցության նվազեցման ճանապարհով ակտիվների կազմից գույք առանձնացնելիս գույքն ստացող պետական կառավարչական հիմնարկի կողմից նշված գործարքի շրջանակում տվյալ մատակարարին վճարման ենթակա ավելացված արժեքի հարկի և շահութահարկի գծով կամ շրջանառության հարկի գծով պարտավորության կապարման գծով ծախսերը:

Քննարկվող դեպքում ընկերության կողմից պետությանն օտարվող անշարժ գույքի դիմաց հատուցումը կատարվել է Ընկերության կողմից տեղաբաշխված՝ պետությանը պատկանող համապատասխան թվով բաժնետոմսերով: Այսինքն, տեղի է ունեցել անշարժ գույքի օտարում, որի դիմաց հատուցումը կատարվել է ոչ թե դրամական ձևով, այլ՝ գույքի տեսքով: Արդյունքում անշարժ գույքի օտարման դիմաց ստացված հատուցման, այսինքն՝ պետությանը պատկանող համապատասխան թվով բաժնետոմսերի ձեռք բերման անվանական արժեքի չափով ավելացել է ընկերության սեփական կապիտալը: Հետևաբար, բաժնետոմսերի անվանական արժեքը պետք է շահութահարկով հարկման նպատակով դիտարկվի որպես եկամուտ (ներառվի համախառն եկամտում) և ենթակա լինի շահութահարկով հարկման՝ օրենքով սահմանված ընդհանուր կարգով: Ընդ որում, համախառն եկամտից ենթակա է նվազեցման տվյալ անշարժ գույքի օտարմանը համապատասխան այդ գույքի հաշվեկշռային (մնացորդային) արժեքը (հիմք՝ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 3-րդ մաս):

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ակտի 1-ին կետի 1-ին ենթակետով առաջադրված պարտավորությունները հիմնավոր են և բխում են գործող օրենսդրության պահանջներից:

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 ու մ է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գյումրու ՏՀՏ 13.10.2016թ. թիվ 1010598 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