

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 24/5

25 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 28.02.2017թ. թիվ 10/2 որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը վերսկսելու և «ԻՆՏԵՌՆԱԿԱՆ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ գանգատի վերաբերյալ ըստ էության որոշում կայացնելու հարցը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով) 28.02.2017թ. նիստում քննության է առնվել է «ԻՆՏԵՌՆԱԿԱՆ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ 16.12.2016թ. թիվ 1011304 ակտի դեմ:

Սույն գործով նշանակված նիստի օրվա, ժամի և վայրի վերաբերյալ ծանուցումը գանգատում նշված հասցեով ուղարկվել է «ԻՆՏԵՌՆԱԿԱՆ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ին, սակայն ծանուցումը վերջինիս կողմից չի ստացվել, մասնավորապես՝ ծրարը «Տեղափոխված» նշագրմամբ հետ է վերադարձվել: Արդյունքում, ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 49-րդ հոդվածի 1-ին մասի «գ» կետի և 2-րդ մասի «ա» կետի դրույթներով ընդունվել է թիվ 10/2 որոշումը, որի համաձայն «ԻՆՏԵՌՆԱԿԱՆ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ գանգատի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը կասեցվել է:

Հաշվի առնելով, որ վերացել է կասեցման հիմք հանդիսացած հանգամանքները, այն է՝ անցկացվելիք նիստի վերաբերյալ ծանուցումն ուղարկվել է ընկերության ներկայացուցչի հասցեով և վերջինիս կողմից այն ստացվել է, Հանձնաժողովը վերսկսում է Հանձնաժողովի 28.02.2017թ. թիվ 10/2 որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը՝ սույն գործի վերաբերյալ ըստ էության որոշում կայացնելու համար:

«ԻՆՏԵՌՆԱԿԱՆ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ աշխատակիցների կողմից 16.12.2016թ. կայացվել է թիվ 1011304 որոշումը, համաձայն որի «ԻՆՏԵՌՆԱԿԱՆ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ից հոգուտ պետբյուջեի պետք է գանձվի 37886073 դրամ, որպես ԱԱՀ-ի և շահութահարկի գումար:

Համաձայն որոշման, գումար գանձելու հիմք է հանդիսացել 30.09.2016թ. թիվ 1011304 հանձնարարագիրը: Նշված փաստը հաստատվում է Կոտայքի տարածքային հարկային տեսչության կողմից տրված բազմաթիվ տեղեկանքներով, և ստուգման ակտերը հավաստում են, որ ընկերության կողմից երբևիցե չի կատարվել որևիցե սխալ գործողություն ինչի պատճառով կարելի էր նման ապստրոփային ակտ ներկայացնել:

Հարկ է նշել, որ ամբողջ ստուգման ժամանակահատվածում որևիցե անգամ ընկերության ներկայացուցչի հետ չի քննարկվել և անգամ հաշվապահին չեն ներգրավել ստուգմանը: Ընկերությունում առկա մի քանի փաստաթղթերի հիման վրա, որոնք տրամադրվել են աշխատակիցներին, կատարվել է ստուգումը: Ավելին, հարկ է նշել, որ ընկերությունն այժմ գտնվում է դատական պրոցեսում ընդդեմ «ԿՈՆՎԵՐՍ ԲԱՆԿ» ՓԲԸ-ի:

Ելնելով վերը գրվածից ընկերությունը դիմել է Կոտայքի տարածքային հարկային տեսչությանը՝ խնդրելով կասեցնել ստուգումը, մինչև դատական նիստի ավարտը, քանի որ բազում փաստաթղթեր գտնվում են դատարանի տրամադրության տակ և հնարավոր չէր այդ ժամանակ դրանց տրամադրումը ստուգողներին: Սակայն բերված փաստարկները թողնվել են անպատասխան: Ավելին, մի անհիմն ու անտրամաբանական գրությունով գրվել է վիճարկվող ակտը: Գանգատաբերը պնդում է, որ իրեն ակտը ստորագրելու համար չի ծանոցվել: Ուստի ընկերությունը խնդրում է վերացնել վիճարկվող ակտը և նշանակել նոր հարկային ստուգում:

Վերոգրյալի հիման վրա և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 67-րդ հոդվածի, 10-րդ և 11-րդ գլուխներով ընկերությունը խնդրում է ընդունել նոր վարչական ակտ՝ անվավեր ճանաչելով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ 16.12.2016թ. թիվ 1011304 ակտը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 30.09.2016թ. թիվ 1011304 հանձնարարագրի համաձայն «ԻՆՏԵՌՆԱԿԱՆ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ 16.12.2016թ. թիվ 1011304 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 37.886.073 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ 2015թ. համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկում համախառն եկամտից կատարվող նվազեցումներում ընկերությունը ներառել է փաստաթղթերով չհիմնավորված ծախսեր 25.104.406 դրամի չափով՝ խախտելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները, այն է՝ հարկվող շահույթը ուղղելիս համախառն եկամուտը նվազեցվում է դրա ստացման հետ կապված անհրաժեշտ և փաստաթղթերով հիմնավորված ծախսերի չափով: Արդյունքում, հարկվող շահույթը ուղղելիս 2015թ. շահութահարկի հաշվարկում համախառն եկամտից նվազեցումները ավել է ցույց տրվել 25.104.406 դրամի չափով, նույն գումարի չափով պակաս հաշվարկելով հարկվող շահույթը:

Հիմք ընդունելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ և 27-րդ հոդվածների դրույթները շահութահարկի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 9.803.270 դրամ:

Ակտի 3-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի պահանջները 2014թ. 4-րդ, 2015թ. 1-ին և 3-րդ եռամսյակների համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում առանց համապատասխան հիմնավորումների (ձեռք բերման հարկային հաշիվներ, ՀԴՄ կտրոններ, հաշվանցվող ԱԱՀ-ի գումարների վճարումը հավաստող փաստաթղթեր) կատարել է ԱԱՀ-ի ավել հաշվանցումներ 2014թ. 4-րդ եռամսյակում 7.688.997 դրամի, 2015թ. 1-ին եռամսյակում 1.967.167 դրամի և 3-րդ եռամսյակում 6.000.000 դրամի չափով: Արդյունքում, հիմք ընդունելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ հոդվածների դրույթները ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 28.082.803 դրամ:

Քննարկման ընթացքում ընկերության ներկայացուցիչը նշեց, որ ՀՀ Երևան քաղաքի Կենտրոն և Նուրբ Մարաշ վարչական շրջանների ընդհանուր իրավասության առաջին ատյանի դատարանում ներկայումս քննվում է «ԻՆՏԵՌՌՈՍ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ հայցն ընդդեմ «ԿՈՆՎԵՐՍ ԲԱՆԿ» ՓԲԸ-ի (գործ հա. ԵԿԴ/5406/02/15): Նշված դատական գործի շրջանակներում դատարանի պահանջով ներկայացվել են ընկերության բոլոր սկզբնական հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերը: Այդ իսկ պատճառով ընկերությունը հնարավորություն չի ունեցել ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց ներկայացնել ստուգվող ժամանակաշրջանին վերաբերվող անհրաժեշտ բոլոր փաստաթղթերը: Այսինքն, իրականացված ստուգման արդյունքերը չեն արտացոլում ընկերության իրական հարկային պարտավորությունները, քանի որ ստուգվող ժամանակաշրջանին վերաբերվող փաստաթղթերի մի մասը՝ դրանց դատարանում գտնվելու պատճառով, ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց չեն ներկայացվել:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ ստուգումն օրենքի հիման վրա իրականացվող ընթացակարգ է, որով պարզվում է տնտեսավարող սուբյեկտի ներկայացրած հաշվետվությունների, ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված հայտարարագրերի, հարկերի և պարտադիր այլ վճարների գծով նախատեսված հաշվարկների, ելակետային տվյալների, այլ փաստաթղթերի արժանահավատությունը և վերջինիս ծավալած փաստացի գործունեության համապատասխանությունն օրենքների և այլ իրավական ակտերի պահանջներին:

Նույն օրենքի 3-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ ստուգման նպատակը տնտեսավարող սուբյեկտի գործունեության ոլորտում օրենքի և այլ իրավական ակտերի հիման վրա պետական մարմիններին ներկայացված կամ հրապարակված հաշվետվությունների արժանահավատությունը պարզելը, ՀՀ օրենքների ու այլ իրավական ակտերի պահանջների կատարման նկատմամբ պետական հսկողություն իրականացնելը և տնտեսավարող սուբյեկտի գույքային իրավունքները պաշտպանելը:

Քննարկվող դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ «ԻՆՏԵՌՌՈՍ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ի ստուգվող ժամանակաշրջանին վերաբերող փաստաթղթերը, այդ թվում՝ սկզբնական հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերը, դատարանի պահանջով դատարան ներկայացված լինելու պատճառով, դրանք ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց չեն ներկայացվել և վերջիններիս կողմից չեն ուսումնասիրվել, դրանց վերաբերյալ չի տրվել համապատասխան գնահատական: Այսինքն, իրականացված ստուգման արդյունքները, ըստ էության, չեն արտացոլում ընկերության հարկային պարտավորությունների իրական չափը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի «ը» կետի, ինչպես նաև նույն օրենքի 11-րդ հոդվածի 3-րդ կետի դրույթներով, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 30.09.2016թ. թիվ 1011304 հանձնարարագրում ընդգրկված ստուգվող ժամանակաշրջաններում ընկերության իրական հարկային պարտավորությունների չափը որոշելու համար անհրաժեշտ է միջնորդություն ներկայացնել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահին՝ «ԻՆՏԵՌՌՈՍ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ում բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի

կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության վերստուգում կատարելու համար:

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՝

1. Վերսկսել Հանձնաժողովի 28.02.2017թ. թիվ 10/2 որոշմամբ կասեցված վարույթը:

2. Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ 16.12.2016թ. թիվ 1011304 ակտը:

3. Միջնորդություն ներկայացնել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահին՝ «ԻՆՏԵՌՆԱԿԱՆ ՊԱՌԵՔՍ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ում բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության վերստուգում կատարելու համար:

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