

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/3

28 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «ՓՐԱՅՄ ՔՈՄԵՐՇԼ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված պարտավորություններից ավելի վճարված գումարների հիմնավորվածության ուսումնասիրության 28.03.2017թ. թիվ 1220921 արձանագրության դեմ:

«ՓՐԱՅՄ ՔՈՄԵՐՇԼ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

28.03.2017թ. թիվ 1220921 Արձանագրությամբ (Հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված պարտավորություններից ավելի վճարված գումարների հիմնավորվածության ուսումնասիրության) 01.09.2016–30.11.2016թթ. ընկած ժամանակաշրջանի համար հաստատվել է 5.514.691 դրամ, ինչպես նաև նախկինում վերագրված գումարներից 1.806.952 դրամ, ուսումնասիրությամբ չի հաստատվել 1.873.993 դրամ, որի հետ կապված գանգատաբերն ունի առարկություն:

2016թ. սեպտեմբեր հաշվետու ժամանակաշրջանի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների շրջանառությունը կազմել է 11.304.982 դրամ, իսկ դեբետային մնացորդը 20.120.102 դրամ (համաձայն «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված N1, 6 և 8-րդ կետերի):

2016թ. հոկտեմբեր հաշվետու ժամանակաշրջանի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների շրջանառությունը կազմել է 22.896.920 դրամ, իսկ դեբետային մնացորդը 22.448.806 դրամ (համաձայն «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված N1, 6 և 8-րդ կետերի):

2016թ. նոյեմբեր հաշվետու ժամանակաշրջանի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների շրջանառությունը կազմել է 11.776.279 դրամ, իսկ դեբետային մնացորդը 23.827.747 դրամ (համաձայն «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված N1, 6 և 8-րդ կետերի):

Համաձայն «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված N1-ի 9-ը կետի վերը նշված հաշվետու ժամանակաշրջանների համար հաշվանցման և (կամ) վերադարձման հարկի գումարը կազմում է 9.195.636 (ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի այն մասը, որը չի գերազանցում այդ հաշվետու ժամանակաշրջանում գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների 20 տոկոսը):

Գանգատաբերը խնդրում է վերանայել վերոնշյալ 28.03.2017թ. թիվ 1220921 արձանագրության որոշումը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 22.02.2017թ. թիվ 1220921 հանձնարարագրի համաձայն «ՓՐԱՅՄ ՔՈՄԵՐՇԼ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) կատարվել է հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներից առաջացած դեբետային մնացորդի ուսումնասիրություն: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված պարտավորություններից ավելի վճարված գումարների հիմնավորվածության ուսումնասիրության 28.03.2017թ. թիվ 1220921 արձանագրությունը (այսուհետ նաև՝ Արձանագրություն), որում մասնավորապես արձանագրվել է հետևյալը.

«ՓՐԱՅՄ ՔՈՄԵՐՇԼ» ՍՊԸ-ի կողմից ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների մասով 01.09.2016-30.11.2016թ ընկած ժամանակաշրջանի համար 17.02.2017թ. ՀՏ ներկայացրած դիմումով հաշվանցման և (կամ) վերադարձի ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի գումարը կազմում է 9.195.636 դրամ: Համաձայն մնացորդների վերաբերյալ տեղեկանքի ընկերության ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը 17.02.2017թ. դրությամբ կազմում է 25.186.539 դրամ:

Ներկայացված սկզբնական փաստաթղթերի ուսումնասիրությունից պարզվեց, որ ուսումնասիրվող ժամանակաշրջանում ընկերության ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների իրացման շրջանառությունը կազմում է 45.978.181 դրամ, որին հասանելիք (20% հաշվարկային) ԱԱՀ-ի գումարը, համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի, կազմում է 9.195.636 դրամ: Համաձայն 01.09.2016-30.11.2016թ.թ. ընկած ժամանակաշրջանի համար ընկերության կողմից ՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկների, հաշվանցման (դեբետ) ենթակա ԱԱՀ-ի գումարը կազմում է 5.514.691 դրամ: «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 1-ի 10-րդ կետի պահանջներին համապատասխան ընկերության ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների իրացման շրջանառությունը չբավարարելու պատճառով նախկինում հաջորդող հաշվետու ժամանակաշրջաններին է վերագրվել 1.806.952 դրամ ԱԱՀ-ի գումար:

Այսպիսով՝ ուսումնասիրվող ժամանակաշրջանում դիմումով պահանջված 9.195.636 դրամ ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի գումարից ենթակա է սահմանված կարգով հաշվանցման և (կամ) վերադարձման 7.321.643 դրամ կամ ուսումնասիրությամբ չի հաստատվել 1.873.993 դրամ ԱԱՀ-ի գումար:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների իրականացման դեպքում ձեռքբերումների գծով մատակարարների հարկային հաշիվներում և ապրանքների ներմուծման մաքսային հայտարարագրերում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարը հարկ վճարողի գրավոր դիմումի հիման վրա կարող է հաշվանցվել հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների հաշվին, և (կամ) պետական բյուջե հաշվեգրվող հարկային պարտավորությունների բացակայության պայմաններում վերադարձվել կամ հաշվանցվել հարկ վճարողի այլ պարտավորությունների դիմաց, եթե հարկ վճարողն ունի ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդ: Այս դեպքում հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա է ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի (առանց գերավճարի և հարկի չհաշվանցվող մնացորդների գումարների) այն մասը, որը չի գերազանցում հաշվետու

Ժամանակաշրջանում ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների հարկվող շրջանառության 20 տոկոսը:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 1-ի 6-րդ կետի համաձայն՝ ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների գծով հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա գումարի մեծությունը որոշելիս որպես ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդ ընդունվում է հարկ վճարողի դիմումի ներկայացման ամսաթվի դրությամբ ԱԱՀ-ի փաստացի դեբետային մնացորդը, առանց գերավճարի մնացորդի և հարկի չհաշվանցվող մնացորդի գումարների:

Հավելված 1-ի 8-րդ կետի «բ» ենթակետի համաձայն՝ ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների գծով հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարների հաշվարկն իրականացվում է ըստ հաշվետու ժամանակաշրջանների: Ընդ որում, եթե հարկ վճարողը ներկայացրել է երկու և ավելի հաշվետու ժամանակաշրջաններում իրականացրած՝ ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների գծով այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցում և (կամ) վերադարձ կատարելու մասին դիմում, ապա որպես վերջին հաշվետու ժամանակաշրջանի դեբետային մնացորդ ընդունվում է սույն կետի «ա» ենթակետին համապատասխան որոշվող դեբետային մնացորդը, իսկ նախորդ հաշվետու ժամանակաշրջանների մնացորդ՝ յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ԱԱՀ-ի հաշվարկի ներկայացմանը հաջորդող օրվա դրությամբ, սույն կարգի 6-րդ կետին համապատասխան որոշվող՝ դեբետային մնացորդը:

Հավելված 1-ի 10-րդ կետի համաձայն՝ եթե որևէ հաշվետու ժամանակաշրջանի արդյունքներով ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը գերազանցում է գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների հարկվող շրջանառության նկատմամբ ԱԱՀ-ի 20 տոկոս հաշվարկային դրույքաչափով հաշվարկված գումարը, ապա գերազանցող մեծությունը վերագրվում է հաջորդող հաշվետու ժամանակաշրջաններին: Գերազանցող մեծությունը համարվում է վերագրված հաջորդող հաշվետու ժամանակաշրջաններին, եթե այն հաշվի է առնվում որևէ հաշվետու ժամանակաշրջանի արդյունքներով ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների մասով հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարը որոշելիս (եթե այդ գումարը ներառված է հարկ վճարողի դիմում ներկայացնելու օրվա դրությամբ ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդում):

Քննարկվող դեպքում ընկերության կողմից ներկայացվել է դիմում՝ ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների մասով գումարների հաշվանցման և (կամ) վերադարձի մասին, որի համաձայն ժամանակաշրջանը, որին վերագրվող ԱԱՀ-ի գումարների հաշվանցման և (կամ) վերադարձի համար ներկայացվել է դիմումը ընդգրկել է 2016թ. սեպտեմբերից մինչև 2016թ. նոյեմբեր ամիսը:

Չնայած նրան, որ ուսումնասիրվող ժամանակաշրջանում ընկերության ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների իրացման շրջանառությունը կազմել է 45.978.181 դրամ, որին հասանելիք (20% հաշվարկային) ԱԱՀ-ի գումարը կազմում է 9.195.636 դրամ, սակայն ուսումնասիրվող ժամանակաշրջանում (01.09.2016–30.11.2016թ.թ.) ընկերության կողմից ՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկների համաձայն հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարը կազմել է 5.514.691 դրամ, որը

նախկինում հաջորդող հաշվետու ժամանակաշրջաններին վերագրված 1.806.952 դրամ ԱԱՀ-ի գումարի հետ միասին՝ ընդամենը 7.321.643 դրամ, առաջադրվել է հաշվանցման և (կամ) վերադարձման:

Ինչ վերաբերվում է ուսումնասիրությամբ չհաստատված 1.873.993 դրամ ԱԱՀ-ի գումարին, ապա ընկերությանն անհրաժեշտ է ներկայացնել ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների մասով գումարների հաշվանցման և (կամ) վերադարձի մասին դիմում, դրանում նշելով այն հաշվետու ժամանակաշրջանը, որում և առաջացել է 1.873.993 դրամ ԱԱՀ-ի գումարը՝ սահմանված կարգով ուսումնասիրություն կատարելու և վերջինիս հաշվանցման և (կամ) վերադարձման հարցը պարզաբանելու համար:

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 ղ ղ ու մ է՝

1. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված պարտավորություններից ավելի վճարված գումարների հիմնավորվածության ուսումնասիրության 28.03.2017թ. թիվ 1220921 արձանագրությունը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

2. Առաջարկել «ՓՐԱՅՄ ՔՈՄԵՐՇԼ» ՍՊԸ-ին ներկայացնել ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների մասով գումարների հաշվանցման և (կամ) վերադարձի մասին դիմում, դրանում նշելով այն հաշվետու ժամանակաշրջանը, որում առաջացել է 1.873.993 դրամ ԱԱՀ-ի գումարը:

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