

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 26/1

5 մայիսի 2017թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արտաշատի ՏՀՏ 15.03.2017թ. թիվ 7170026 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանը հայտնում է, որ հանդիսանում է հարկային տեսչության հարկ վճարող և 2016թ. 1-ին եռամսյակում շրջանառության հարկի հաշվետվություն է ներկայացրել 33.000.000 դրամ և ցույց է տվել 30.000.000 դրամի ծախսեր, որոնք էլեկտրոնային փաստաթղթով չեն: Այդ իսկ պատճառով իրեն տուգանել են «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի 2-րդ կետով: Սակայն իրեն չեն զգուշացրել, որպեսզի ճշգրտված հաշվետվություն ներկայացնի:

Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանը խնդրում է թույլ տալ ներկայացնել ճշգրտված հաշվետվություն, որի հետևանքով առաջանում է մեծ գումար տույժերով հանդերձ, ինչպես նաև՝ տալ որոշակի ժամանակ այդ գումարը մաս-մաս վճարելու համար, քանի որ գտնվում է ծանր վիճակում:

Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանը խնդրում է նաև չկիրառել այդ տուգանքը, քանի որ ի վիճակի չէ նման չափի գումար վճարել:

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 01.03.2017թ. կազմվել է «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1.1 մասի պահանջների խախտման վերաբերյալ կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության թիվ 7170026 արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվել է, որ Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանի կողմից 2016թ. 1-ին եռամսյակի համար Արտաշատի ՏՀՏ ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկով հայտարարագրվել է հաշվետու եռամսյակում 30.000.000 դրամի չափով ապրանքների ձեռքբերման ծախսեր, սակայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում նույն եռամսյակում ապրանքների ձեռքբերման ծախսերի վերաբերյալ տեղեկություններ առկա չեն: 2016թ. 1-ին եռամսյակի համար ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկում ապրանքների ձեռքբերման մասով առկա է ավել հայտարարագրված 30.000.000 դրամի ծախսեր, որի արդյունքում պակաս է հաշվարկվել շրջանառության հարկի գումար 1.168.125 դրամ:

Հիմք ընդունելով 01.03.2017թ. «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1.1 մասի պահանջների խախտման վերաբերյալ կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության թիվ 7170026 արձանագրությունը, 15.03.2017թ. կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արտաշատի ՏՀՏ թիվ 7170026 ակտը, որով «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի 2-րդ կետի, ինչպես նաև «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-

րդ և 25-րդ հոդվածների պահանջները խախտելու համար շրջանառության հարկի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 3.016.079 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Գուրգեն Սարգսյանն իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում 20.04.2015թ. գրանցվել է որպես անհատ ձեռնարկատեր և նույն օրը Արտաշատի ՏՀՏ է հայտնել գործունեությունը սկսելու մասին: Մինչ այդ՝ 14.11.2014թ., Գուրգեն Սարգսյանն Արտաշատի ՏՀՏ-ում հաշվառված է եղել որպես ինքնուրույն հարկ վճարող:

Հարկային գործում առկա է «Ջրմուղկոյուղի» ՓԲԸ և քաղաքացի Գուրգեն Սարգսյանի միջև 05.09.2011թ. կնքված խողովակների առք ու վաճառքի պայմանագիրը, որի համաձայն Գուրգեն Սարգսյանը գնել է 14.400.000 դրամի խողովակներ:

Հարկային գործում առկա է նաև Երևանի «Ջրմուղ-կոյուղի» ՓԲԸ և Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանի միջև 28.04.2015թ. կնքված խողովակների առք ու վաճառքի պայմանագիրը, որի համաձայն Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանը գնել է 3.105.000 դրամի խողովակներ: Սակայն նշված պայմանագիրը մատակարարի կողմից վավերացված չէ (համապատասխան պաշտոնատար անձի ստորագրությունը և կազմակերպության կնիքը բացակայում են):

11.05.2016թ. Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանին փոստի միջոցով ծանուցվել է առ այն, որ 2016թ. 1-ին եռամսյակի համար ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկում արտացոլված 30.000.000 դրամի չափով ծախսերը սահմանված կարգով հիմնավորված չեն, սակայն Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանը նշված ծանուցագրին որևէ կերպ չի արձագանքել:

Հարկ է նշել, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1.1-րդ մասի համաձայն՝ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար առևտրական (առք ու վաճառքի) գործունեությունից ստացվող եկամուտների մասով հաշվարկված շրջանառության հարկի գումարը նվազեցվում է տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանում անմիջական վաճառքի նպատակով ձեռք բերված ապրանքների գծով կատարված ծախսերի՝ Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված երկկողմանի հաստատված (վավերացված) հաշվարկային փաստաթղթերով հիմնավորված ծախսերի (ներառյալ՝ անուղղակի հարկերը), ինչպես նաև Հայաստանի Հանրապետություն ներմուծված ապրանքների մասով ներմուծման հայտարարագրերում արտացոլված մաքսային արժեքի և հաշվարկված անուղղակի հարկերի հանրագումարի կամ ավելացված արժեքի հարկով հարկման բազայի ու հաշվարկված ավելացված արժեքի հարկի հանրագումարի (այսուհետ՝ ապրանքների ձեռք բերման ծախսեր) 4 տոկոսը կազմող գումարի չափով:

Իր հերթին, ՀՀ կառավարության 25.08.1998թ. «Ծախսերը հիմնավորող փաստաթղթերի նկատմամբ ներկայացվող պահանջները սահմանելու և այդ փաստաթղթերի կազմման կարգը հաստատելու մասին» N525 որոշման 1-ին կետի համաձայն՝ նույն կետում նշված փաստաթղթերի (բացառությամբ «Ժբ» ենթակետում նշված միակողմանի գնման ակտի) ամբողջությունն անվանվում է նաև հաշվարկային փաստաթուղթ, ընդ որում, կրճատ հաշիվ-ապրանքագիրը, հսկիչ-դրամարկղային մեքենայի կտրոնը և միակողմանի գնման ակտն այսուհետ կանվանվեն նաև միակողմանի փաստաթուղթ, իսկ նույն կետում նշված մնացած բոլոր փաստաթղթերը՝ երկկողմանի փաստաթուղթ:

Քննարկվող դեպքում Ա/Ձ Գուրգեն Սարգսյանի կողմից 2016թ. 1-ին եռամսյակի համար Արտաշատի ՏՀՏ ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկով հայտարարագրվել է հաշվետու եռամսյակում 30.000.000 դրամի չափով ապրանքների ձեռքբերման ծախսեր, սակայն նշված եռամսյակում ապրանքների ձեռքբերման գծով նման գումարի չափով ծախսեր կատարված լինելու վերաբերյալ ապացույցներ, սույն գործում առկա չեն:

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 ռ ո շ ու մ է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արտաշատի ՏՀՏ 15.03.2017թ. թիվ 7170026 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