

ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 19/1

18 մայիսի 2012թ.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովի 25.04.2012թ-ի նիստում քննության է առնվել <Լորի> ՍՊԸ 18.04.2012թ. գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 12.04.2012թ. թիվ 1205966 արձանագրության դեմ: Արդյունքում ընդունվել է որոշման նախագիծ, որի համաձայն վերոգրյալ արձանագրությունը թողնվել է անփոփոխ: Մասնավորապես, համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 09.02.2012թ. թիվ 1205966 հանձնարարագրի, <Լորի> ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) կատարվել է հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի՝ ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներից առաջացած դեբետային մնացորդի ուսումնասիրություն: Արդյունքում 12.04.2012թ-ին կազմվել է թիվ 1205966 արձանագրությունը (այսուհետ նաև արձանագրություն), որով մասնավորապես արձանագրվել է հետևյալը:

<Լորի> ՍՊԸ-ի ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներին վերաբերող ձեռքբերումների գծով ընկերության կողմից 2011թ. հունիս ամսվա ընթացքում իրականացված գործարքների մասով դիմումով հաշվանցման (վերադարձման) ներկայացված ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի գումարը կազմում է 216.802 դրամ: Համաձայն Նաիրիի ՏՏՏ հետ կնքված փոխադարձ հաշվարկների տեղեկանքի, ընկերության ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդն առ 25.01.2012թ-ի դրությամբ կազմում է 54.535.877 դրամ:

Ընկերության կողմից ուսումնասիրության ընթացքում <ԱԱՀ-ի մասին> ՀՀ օրենքին կից հավելված 1-ի՝ ԱԱՀ-ի հաշվին հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա գումարների մեծության որոշման կարգի 16-րդ կետի ա) ենթակետով պահանջվող <Բացթողումը թույլատրված է> և <Բեռը ստացված է> նշագրումներով մաքսային հայտարարագրերի առկայության մասին տեղեկանքը չի ներկայացվել: Նույն կարգի 17-րդ կետի համաձայն, ուսումնասիրության ընթացքում վերը նշված տեղեկանքի չներկայացումը հիմք է ԱԱՀ-ի գումարների հաշվին այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցումը և (կամ) այդ գումարների հետ վերադարձը մերժելու համար:

Այսպիսով՝ ուսումնասիրվող ժամանակաշրջանում դիմումով պահանջված 216.802 դրամ ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի գումարը ենթակա չէ սահմանված կարգով հաշվանցման և (կամ) վերադարձման:

<Լորի> ՍՊԸ գանգատում մասնավորապես նշված է.

Համաձայն ուսումնասիրության հիման վրա կազմված արձանագրության, մերժվել է հունիս 2011թ-ն ժամանակաշրջանի համար ընկերության ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներին վերաբերող ձեռքբերումների գծով հաշվանցման (վերադարձման) ներկայացրած ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը՝ 216802 դրամ գումարի հաշվանցումը (վերադարձը)՝ հիմնավորմամբ, որ՝

- ընկերության կողմից ուսումնասիրության ընթացքում <ԱԱՀ-ի մասին> ՀՀ օրենքին կից հավելված 1-ի ԱԱՀ-ի հաշվին հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա գումարների մեծության որոշման կարգի 16-րդ կետի ա) ենթակետով պահանջվող <Բացթողումը թույլատրված է> և <Բեռը ստացված է> նշագրումներով մաքսային հայտարարագրերի առկայության մասին տեղեկանքը չի ներկայացվել:

Նույն ժամանակահատվածի համար ընկերության հաշվանցման դիմումը մերժվել էր 25.08.2011թ. 1201780 արձանագրությամբ և ընկերությունն այն գանգատարկել էր հարկային

մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովին, որի վերաբերյալ առկա է 16.12.2011թ-ի թիվ 67/6 որոշումը, որում մասնավորապես նշված է.

Ընկերությունը չի հանդիսացել ապրանքի փաստացի սեփականատերը և իրականացրել է միայն չմշակված ադամանդի մշակման աշխատանքներ և <Ավելացված արժեքի հարկի մասին> ՀՀ օրենքի 16-րդ հոդվածի 7-րդ կետի համաձայն, ավելացված արժեքի հարկի գրոյական դրույքաչափը կիրառվում է նաև Հայաստանի Հանրապետության տարածքում այն արտադրանքի մշակման կամ հավաքման, շարժական գույքի նորոգման, արդիականացման և համանման այլ ծառայությունների հարկվող շրջանառության նկատմամբ, որոնք արտահանվում են Հայաստանի Հանրապետության մաքսային սահմանից դուրս՝ Հայաստանի Հանրապետության մաքսային օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ու ժամկետներում:

Համաձայն <Ավելացված արժեքի հարկի մասին> ՀՀ օրենքին կից հավելված 1-ի՝ ԱԱՀ-ի հաշվին հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և կամ վերադարձման ենթակա գումարների մեծության որոշման կարգի 16-րդ կետի <ա> ենթակետի պահանջվող <Բացթողումը թույլատրված է> և <Բեռը ստացված է> նշագրումներով մաքսային հայտարարագրերի առկայության մասին տեղեկանքը վերաբերում է ապրանքների արտահանման գործարքներին, և քանի որ ընկերությունը <ԱԱՀ-ի մասին> ՀՀ օրենքի իմաստով չի իրականացնում ապրանքի մատակարարում, հետևաբար տեղեկանք չպետք է պահանջվեր և մերժվեր ԱԱՀ-ի հաշվանցումը՝ տեղեկանք չներկայացնելու հիմքով:

Հաշվի առնելով վերը նշված փաստարկները ընկերությունը խնդրում է վերանայել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ 12.04.2012թ. թիվ 1205966 արձանագրությունը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), լսելով ընկերության ներկայացուցչի և ուսումնասիրությունն իրականացրած պաշտոնատար անձանց ներկայացված փաստարկները, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերը և ապացույցները եկավ եզրակացության, որ ընկերության գանգատը հիմնավոր չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ:

<Ավելացված արժեքի հարկի մասին> ՀՀ օրենքի հավելված 1-ով սահմանված <Ավելացված արժեքի հարկի հաշվին հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա գումարների մեծության որոշման կարգ>-ի (այսուհետ՝ Կարգ) 16-րդ կետի համաձայն. <ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի հաշվին հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա գումարն արձանագրելու համար հարկ վճարողը համապատասխան հարկային մարմին (ուսումնասիրություն կամ ստուգում իրականացնող անձանց) է ներկայացնում հետևյալ փաստաթղթերը՝

ա) <Արտահանում՝ ազատ շրջանառության համար> մաքսային ռեժիմով ապրանքների արտահանման գործարքների մասով Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանն առընթեր մաքսային պետական կոմիտեի կողմից հարկ վճարողին տրված տեղեկանքը՝ Հայաստանի Հանրապետության մաքսային օրենսդրությամբ սահմանված կարգով լրացված՝ <Բացթողումը թույլատրված է> և <Բեռը ստացված է> նշումներով մաքսային հայտարարագրի առկայության մասին>:

Կարգի 17-րդ կետի համաձայն. <Սույն կարգի 16-րդ կետում նշված փաստաթղթերը ներկայացվում են հարկային մարմնի կողմից անցկացվող ուսումնասիրության կամ ստուգման ընթացքում, սակայն ոչ ուշ, քան հարկային մարմնի կողմից ուսումնասիրությունը կամ ստուգումը սկսելուն հաջորդող 5-րդ օրը, բացառությամբ այն դեպքի, երբ նշված կետով սահմանվել է փաստաթղթի ներկայացման այլ ժամկետ: Նշված ժամկետում փաստաթղթերի չներկայացումը հիմք է սույն կարգի 24-րդ կետի համաձայն ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների գծով այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման և ուսումնասիրության համար սույն կարգով սահմանված ժամկետների ընթացքը կասեցնելու կամ չներկայացված փաստաթղթերին վերաբերող՝ ԱԱՀ-ի գումարների հաշվին այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցումը և (կամ) այդ գումարների հետվերադարձը սույն կարգի 25-րդ կետի համաձայն մերժելու համար>:

Քննարկվող դեպքում ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի հաշվին ընկերության այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման ենթակա գումարն արձանագրելու համար, ուսումնասիրությունն իրականացնող անձանց չի ներկայացվել <Արտահանում՝ ազատ շրջանառության համար> մաքսային ռեժիմով ապրանքների արտահանման գործարքների մասով <Բացթողումը թույլատրված է> և <Բեռը ստացված է> նշումներով մաքսային հայտարարագրի առկայության մասին տեղեկանքը: Արդյունքում ղեկավարվելով Կարգի 17-րդ կետի դրույթներով ընկերության դիմումով պահանջված 216.802 դրամ ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդի սահմանված կարգով հաշվանցման և (կամ) վերադարձման պահանջը մերժվել է:

Ի կատարումն Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2010 թվականի հոկտեմբերի 10-ի <Գանգատարկման խորհուրդ ստեղծելու և վերադաս հարկային ու մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովների որոշումների քննարկման կարգը հաստատելու մասին> N 1361-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 4-րդ կետի, Հանձնաժողովի որոշման նախագիծը ուղարկվել է վերադաս հարկային ու մաքսային մարմինների գանգատարկման խորհուրդ: Որոշման նախագծի վերաբերյալ Գանգատարկման խորհուրդը տվել է բացասական եզրակացություն:

Հանձնաժողովը, կրկին անգամ ուսումնասիրելով սույն գանգատին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, ինչպես նաև հաշվի առնելով Գանգատարկման խորհուրդի եզրակացությունը, գտնում է, որ արձանագրությունը ենթակա է չեղյալ համարման:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով <<Հարկային ծառայության մասին>> ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

### ո Ր Ո Չ Ո Ւ Մ Է՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 12.04.2012թ. թիվ 1205966 արձանագրությանը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Տ.ԲԱՐՍԵՂՅԱՆ