

**ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով**

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 2/1

17 հունվարի 2014 թ.

Քննարկվեց <Գագարին> սերմնաբուծական սպառողական կոոպերատիվի 20.12.2013 թ-ի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Սևանի ՏՀՏ 09.12.2013 թ-ի թիվ 2219613 արձանագրության դեմ:

<Գագարին> սերմնաբուծական սպառողական կոոպերատիվի գանգատում բերված փաստարկները.

<Գագարին> սերմնաբուծական սպառողական կոոպերատիվը գանգատարկում է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ կողմից 04.09.2013 թ-ի թիվ 1004020 ակտով վավերացված ԱԱՀ-ի մասով գերավճարը այլ հարկատեսակների գծով Սևանի ՏՀՏ կողմից հաշվանցման մերժումը:

<Գագարին> սերմնաբուծական սպառողական կոոպերատիվը խնդրում է վերը նշված ակտով վավերացված ԱԱՀ-ի գերավճարը հաշվանցել այլ հարկատեսակների պարտավորությունների դիմաց:

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 եզրակացության, որ գանգատը հիմնավոր չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ <Գագարին> սերմնաբուծական կոոպերատիվում կատարվել է հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի, պարտադիր վճարների՝ օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված պարտավորություններից ավելի վճարված գումարների վերադարձի հիմնավորվածության ուսումնասիրություն: Ուսումնասիրության արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Սևանի ՏՀՏ 09.12.2013 թ-ի թիվ 2219613 արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվել է.

Ուսումնասիրությամբ պարզվեց, որ <Գագարին> սերմնաբուծական կոոպերատիվը (այսուհետ նաև Ս/Կ-ն) չի զբաղվում գյուղատնտեսական գործունեությամբ, այլ զբաղվում է ֆերմերների առջև ծառայած խնդիրների լուծմամբ, Ս/Կ-ն իր անունով չունի մշակովի հողատարածքներ և համաձայն 04.09.2013 թ-ի թիվ 1004020 ակտի Ս/Կ-ն 31.12.2012 թ-ի դրությամբ ունեցել է 1.035.632 դրամ ԱԱՀ-ի գծով դեբետային մնացորդ: Սակայն <Գագարին> սերմնաբուծական կոոպերատիվը 01.01.2013 թ-ի դրությամբ չի համարվել ԱԱՀ վճարող: 2013 թ-ի ընթացքում Ս/Կ-ի կողմից ՀՀ տարածք է ներմուծվել ընդամենը 7157346 դրամ մաքսային արժեքով բանջարեղենի սերմեր, որի մի մասը իրացվել է Ս/Կ-ի կողմից, իսկ մյուս մասը գտնվում է ք.Երևան, Դավիթաշեն 1 թաղամաս, տուն 17 հասցեում՝ համաձայն Ս/Կ նախագահի հայտարարության:

<ԱԱՀ-ի մասին> ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ կետի 4-րդ պարբերության համաձայն՝ ԱԱՀ վճարող համարվելուց դադարած օրվա դրությամբ առկա կամ ԱԱՀ վճարող չհամարվելու ժամանակաշրջանում առաջացած ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը ենթակա չէ հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման և վերագրվում է արտադրության և շրջանառության ծախսերին:

Ելնելով վերոգրյալից Ա/Կ-ի 1.035.632 դրամ ԱԱՀ-ի գծով դեբետային մնացորդը ենթակա չէ հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ 04.09.2013 թ-ի թիվ 1004020 ակտով արձանագրված 31.12.2012 թ-ի դրությամբ առկա 1035632 դրամի ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը առաջացել է 2010 և 2011 թվականների ընթացքում ՀՀ տարածք ներմուծված գյուղատնտեսական տեխնիկայի դիմաց մաքսատանը վճարված ԱԱՀ-ի գումարներից:

Քննարկման ընթացքում <Գագարին> սերմնաբուծական սպառողական կոոպերատիվի ներկայացուցիչը նշեց, որ համաձայն <ԱԱՀ-ի մասին> ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ կետի 4-րդ պարբերության. <Սույն օրենքին համապատասխան ԱԱՀ վճարող համարվելուց դադարած անձանց մոտ ԱԱՀ վճարող համարվելուց դադարելու օրվա դրությամբ առկա կամ ԱԱՀ վճարող չհամարվելու ժամանակաշրջանում առաջացած ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը (առանց գերավճարի և գերավճարից տարբերվող գումարների) ենթակա չէ հարկ վճարողի այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման և վերագրվում է արտադրության և շրջանառության ծախսերին>:

Ըստ կոոպերատիվի ներկայացուցչի, 31.12.2012 թ-ի դրությամբ առկա 1.035.632 դրամի ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը համարվում է գերավճար կամ գերավճարից տարբերվող գումար, հետևապես ղեկավարվելով վերոգրյալ իրավանորմի դրույթներով այն ենթակա է հաշվանցման այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց:

Հանձնաժողովի անդամները նշեցին, որ կոոպերատիվի ներկայացուցչի պնդումները 31.12.2012 թ-ի դրությամբ առկա 1.035.632 դրամի ԱԱՀ-ի դեբետային մնացորդը գերավճար կամ գերավճարից տարբերվող գումար համարվելու վերաբերյալ հիմնավոր չեն: Մասնավորապես, գերավճարների կամ գերավճարից տարբերվող գումարների սահմանումը տրված է <Հարկերի մասին> ՀՀ օրենքի Հավելված 1-ի 2.1 կետով, որի համաձայն. <Սույն կարգում օգտագործված հասկացությունները կիրառվում են հետևյալ իմաստներով՝ ...

գերավճար՝

- սահմանված կարգով հաշվարկվող որևէ հարկային պարտավորության գումարից ավելի վճարված գումար, ...

գերավճարից տարբերվող գումար՝ գերավճար չհանդիսացող գումար, որն օրենքով նախատեսված դեպքերում և կարգով կարող է հաշվանցվել հարկ վճարողի այլ պարտավորությունների դիմաց և (կամ) վերադարձվել հարկ վճարողին: Մասնավորապես՝ գերավճարից տարբերվող գումարներ են սույն կարգի 1.4-րդ կետի <բ>-<գ> ենթակետերում նշվածները.>:

Քննարկվող դեպքում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ 04.09.2013 թ-ի թիվ 1004020 ակտով արձանագրված 1.035.632 դրամ ԱԱՀ-ի գծով դեբետային մնացորդն առաջացել է 2010 և 2011 թվականների ընթացքում ՀՀ տարածք ներմուծված գյուղատնտեսական տեխնիկայի դիմաց մաքսատանը վճարված ԱԱՀ-ի գումարներից, այսինքն՝ չի հանդիսանում գերավճար (սահմանված կարգով հաշվարկվող որևէ հարկային պարտավորության գումարից ավելի վճարված գումար) կամ գերավճարից տարբերվող գումար (չի դասվում Հավելված 1-ի 1.4-րդ կետի <բ>-<գ> ենթակետերում նշված դեպքերի թվին), հետևապես ղեկավարվելով <ԱԱՀ-ի մասին> ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 3-րդ կետի 4-րդ պարբերության դրույթներով այն ենթակա չէ այլ հարկային պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման և (կամ) վերադարձման:

Հանձնաժողովի 27.12.2013 թ-ի նիստի քննարկման արդյունքում սույն գործի վերաբերյալ ընդունվել է որոշման նախագիծ, որի համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Սևանի ՏՀՏ 09.12.2013 թ-ի թիվ 2219613 արձանագրությունը թողնվել է անփոփոխ:

Ի կատարումն Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2010 թվականի հոկտեմբերի 21-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, սույն գործի վերաբերյալ Հանձնաժողովի կողմից ընդունված որոշման նախագիծը և առնչվող նյութերը (գանգատի փաթեթը) ուղարկվել են վերադաս հարկային ու մաքսային մարմինների գանգատարկման խորհուրդ (այսուհետ՝ Գանգատարկման խորհուրդ):

Որոշման նախագծի վերաբերյալ Գանգատարկման խորհուրդը տվել է դրական եզրակացություն:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով ՀՀ արկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո թ ո շ ու մ է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Սևանի ՏՀՏ 09.12.2013 թ-ի թիվ 2219613 արձանագրությունը թողնել անփոփոխ:

Որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձն իրավունք ունի բողոքարկել դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ