

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

**Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/1**

**06 մայիսի 2014 թ.**

Քննարկվեց «Հանրապետական անասնաբուժասանիտարական և բուսասանիտարական լաբորատոր ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ 21.03.2014 թ-ի թիվ 53 գրությամբ բերված գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Էրեբունու ՀՏ 26.02.2014 թ-ի թիվ 1009504 ստուգման ակտի դեմ:

**«Հանրապետական անասնաբուժասանիտարական և բուսասանիտարական լաբորատոր ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ գանգատում բերված փաստարկները.**

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2013 թ-ի նոյեմբերի 11-ի թիվ 1009504 հանձնարարագրի համաձայն՝ «Հանրապետական անասնաբուժասանիտարական և բուսասանիտարական լաբորատոր ծառայությունների կենտրոն» պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունում (այսուհետև՝ ՊՈԱԿ) 2013 թ-ի նոյեմբերի 19-ից մինչև 2014 թ-ի փետրվարի 18-ը անցկացված ստուգման արդյունքներով 2014 թ-ի փետրվարի 26-ին կազմվել է թիվ 1009504 ակտը, որի 5-րդ կետի 3-րդ ենթակետի հետ՝ բյուջեից հատկացվող դրամաշնորհների մասով, ՊՈԱԿ-ը համաձայն չէ:

ՀՀ ԳՆ սննդամթերքի անվտանգության պետական ծառայության և ՊՈԱԿ-ի միջև կնքված «Պետության կողմից դրամաշնորհի ձևով տրամադրվող ֆինանսական աջակցության գումարների օգտագործման մասին» պայմանագրի համաձայն 2013 թ-ին պետական բյուջեով նախատեսված 239.213.900 դրամ գումարը ՊՈԱԿ-ին հատկացվել է որպես դրամաշնորհ, որի մեջ նախատեսված և ոչ մի կերպ արտացոլված չի եղել ավելացված արժեքի հարկը (ԱԱՀ) ու վերջինիս գծով հատկացվող գումարը, ուստի ՊՈԱԿ-ը այդ մասով ԱԱՀ չի հաշվարկել և չի վճարել բյուջե, այլ արտացոլել է համապատասխան ժամանակաշրջանների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում որպես ԱԱՀ-ից ազատված շրջանառություն:

Պետք է նշել, որ վերը նշված գումարը պետությունը տրամադրել է ՊՈԱԿ-ին տվյալ տարվա համար նախատեսված, համապատասխան ծախսային հոդվածներով արտացոլված, ՊՈԱԿ-ի կողմից ներկայացված բյուջետային հայտի հիման վրա: Ծախսային հոդվածներից մեկը հանդիսանում է աշխատավարձը և դրան հավասարեցված այլ վճարները (ԱՎՈՒՄ), որը կազմում է հատկացված գումարի շուրջ 85 տոկոսը:

Ելնելով վիճարկվող ակտի 5-րդ կետի 3-րդ ենթակետի տրամաբանությունից՝ ստացվում է այնպես, որ ՊՈԱԿ-ը ԱՎՈՒՄ-ի համար նախատեսված գումարից պետք է հաշվարկեր և բյուջե վճարեր ԱԱՀ, ինչը ՀՀ որևէ օրենքով ամրագրված չէ:

Միաժամանակ տեղեկացվում է, որ վերոգրյալ ակտի 1-ին կետի, 5-րդ կետի 1-ին, 2-րդ ենթակետերի և 3-րդ ենթակետի դրամաշնորհներին չառնչվող մասով, ինչպես նաև 16-րդ կետի մասով առարկություններ չկան:

**ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.**

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), լսելով կազմակերպության ներկայացուցիչների և

ստուգման ակտը կազմած պաշտոնատար անձանց բերված փաստարկները, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, եկավ եզրակացության, որ գանգատը հիմնավոր չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 2013 թ-ի նոյեմբերի 11-ի թիվ 1009504 հանձնարարագրի համաձայն «Հանրապետական անասնաբուժասանիտարական և բուսասանիտարական լաբորատոր ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ում (այսուհետ նաև ՊՈԱԿ) իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ էրեբունու ՀՏ 26.02.2014 թ-ի թիվ 1009504 ստուգման ակտը (այսուհետ նաև ստուգման ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 46.915.631 դրամ:

ՊՈԱԿ-ի գանգատը վերաբերվում է ստուգման ակտի 5-րդ կետի 3-րդ ենթակետին, որով մասնավորապես արձանագրվել է.

ստուգման նպատակով ներկայացված հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերի, ՀՏ ներկայացված հաշվարկների համադրումից պարզվեց, որ ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության սննդամթերքի անվտանգության պետական ծառայության և «Հանրապետական անասնաբուժասանիտարական և բուսասանիտարական լաբորատոր ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի միջև կնքված «Պետության կողմից դրամաշնորհի ձևով տրամադրվող ֆինանսական աջակցության գումարների օգտագործման մասին» պայմանագրի համաձայն 2013 թ-ին պետական բյուջեով նախատեսված 239213900 դրամ (բյուջետային ծախսերի դասակարգման թիվ 04 բաժին, 02 խումբ, 01 դաս, 10 ծրագիր) գումարը հատկացվել է կազմակերպությանը գյուղատնտեսական կենդանիների հիվանդությունների լաբորատոր ախտորոշման և կենդանական ծագում ունեցող հումքի և նյութի, բույսերի կարանտինի, գյուղմշակաբույսերի և բույսերի պաշտպանության միջոցների լաբորատոր փորձաքննությունների իրականացման նպատակով: Նշված գումարը կազմակերպությանը տրամադրվել է ամսական կտրվածքով՝ ըստ վճարման ժամանակացույցի, որոնց մասով կազմակերպությունը ԱԱՀ չի հաշվարկել ու վճարել բյուջե, այլ արտացոլել է համապատասխան ժամակաշրջանների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում որպես ԱԱՀ-ից ազատված շրջանառություններ՝ խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները, քանի որ նույն օրենքի 6-րդ հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն ԱԱՀ-ով հարկվող գործարք է համարվում ծառայությունների մատուցումը, որը իրականացվել է որևէ ձևով հատուցման դիմաց: «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի համաձայն, եթե անձը օրենքի խախտմամբ իրեն չի համարել ԱԱՀ վճարող կամ ԱԱՀ վճարող անձը ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքների գծով դուրս գրված հարկային փաստաթղթերում ԱԱՀ-ի գումարի առանձնացում չի կատարել կամ հաշվարկային փաստաթուղթ դուրս չի գրել և միաժամանակ նշված դեպքում ԱԱՀ վճարող համարվող անձը ԱԱՀ-ի գումարտը չի արտացոլել ԱԱՀ-ի հաշվարկի համապատասխան տողերում, ապա ԱԱՀ-ի գումարը հաշվարկվում է ԱԱՀ-ի 20 տոկոս դրույքաչափի կիրառմամբ:

Ստուգման ակտի 5-րդ կետի 3-րդ ենթակետով արձանագրված խախտման վերաբերյալ հարկ է նշել, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 9-րդ կետի համաձայն՝ ԱԱՀ-ով չեն հարկվում (հարկման օբյեկտ չեն համարվում) տիրազուրկ, ժառանգության իրավունքով պետությանն անցած արժեքների, գանձերի իրացման շրջանառությունը, ինչպես նաև սուբսիդիաների, սուբվենցիաների, դրամաշնորհների կամ այլ ձևով այնպիսի գումարների ստացումը, որոնց դիմաց գումարներ ստացողների մոտ, ըստ էության, ապրանքներ մատակարարելու կամ ծառայություններ մատուցելու պարտավորություն չի առաջանում:

ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության սննդամթերքի անվտանգության պետական ծառայության և «Հանրապետական անասնաբուժասանիտարական և բուսասանիտարական լաբորատոր ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի միջև պետության կողմից դրամաշնորհի ձևով տրամադրվող ֆինանսական աջակցության գումարների օգտագործման մասին 28.06.2013թ. N01/1 և 28.08.2013թ. N01/2 պայմանագրերի համաձայն ՊՈԱԿ-ը պարտավորվում է իրեն հատկացված գումարների դիմաց իրականացնել ծրագրով նախատեսված միջոցառումները, այն է՝ գյուղատնտեսական կենդանիների հիվանդությունների լաբորատոր ախտորոշման և կենդանական ծագում ունեցող հումքի և նյութի, բույսերի կարանտինի, գյուղմշակաբույսերի և բույսերի պաշտպանության միջոցների լաբորատոր փորձաքնությունների իրականացում (բյուջետային ծախսերի գործառնական դասակարգման բաժին 04, խումբ 02, դաս 01):

Պայմանագրերի 2.1.1-րդ կետերի համաձայն պետական մարմինը ցանկացած ժամանակ իրավունք ունի ստուգելու իրականացվող միջոցառումների ընթացքը և որակը, 2.1.2-րդ կետով որոշմամբ սահմանված պահանջներին չհամապատասխանելու դեպքում պետական մարմինը իրավունք ունի չընդունելու իրականացված միջոցառումները և պահանջելու վճարել պայմանագրով նախատեսված տուգանքը, 2.1.3-րդ կետով առանց գումար տրամադրելու պետական մարմինը իրավունք ունի միակողմանի լուծել պայմանագիրը, 2.2.1-րդ կետով իրականացված միջոցառման արդյունքը պետական մարմնի կողմից ընդունվելու դեպքում ՊՈԱԿ-ը իրավունք ունի պահանջելու վճարել իրեն հասանելիք գումարը, 2.3.3-րդ կետով պետական մարմինը պարտավոր է իրականացված միջոցառման մասին ներկայացրած կատարողական հաշվետվությունների վերաբերյալ համապատասխան որոշում ընդունել դրանք ստանալու օրվանից 10 աշխատանքային օրվա ընթացքում և հաշվետվությունն ընդունելու դեպքում եռօրյա ժամկետում տեղեկացնել ՊՈԱԿ-ին, 2.4.4-րդ կետով ՊՈԱԿ-ը պարտավոր է ներկայացնել միջոցառումների իրականացման մասին հաշվետվություններ, իսկ պայմանագրի 4.3-րդ կետով սահմանվում է, որ կազմակերպությանը վճարումները կատարվում են միջոցառումների իրականացման մասին հաշվետվություններն ընդունվելու օրվան հաջորդող 3 աշխատանքային օրվա ընթացքում:

ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության սննդամթերքի անվտանգության պետական ծառայության (պատվիրատու) և «Հանրապետական անասնաբուժասանիտարական և բուսասանիտարական լաբորատոր ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի (կատարող) միջև 01.02.2013թ. կնքված N ՀՀ ԳՆ ՍԱՊԾ ԴՄՇ-13/1 պայմանագրի 1-ին կետի համաձայն՝ կազմակերպությունը պարտավորվում է մատուցել պարենային ապրանքների լաբորատոր փորձարկումների ծառայություններ, իսկ պատվիրատուն պարտավորվում է վճարել մատուցված ծառայության համար՝ համաձայն հաշիվ-ապրանքագրի:

ՀՀ գյուղատնտեսության նախարարության սննդամթերքի անվտանգության պետական ծառայության (պատվիրատու) և «Հանրապետական անասնաբուժասանիտարական և բուսասանիտարական լաբորատոր ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի (կատարող) միջև 21.06.2013թ. կնքված N ՀՀ ԳՆ ՍԱՊԾ ՊԸԾԶԲ 13-1

պայմանագրի 1.1-ին կետի համաձայն՝ պատվիրատուի հանձնարարությամբ կատարողը ստանձնում է լաբորատոր փորձաքննությունների ծառայությունների մատուցման պարտավորությունը, իսկ 2.2.2-րդ կետի համաձայն՝ պատվիրատուն պարտավորվում է ծառայության արդյունքն ընդունելու դեպքում կատարողին վճարել վերջինիս վճարման ենթակա գումարները, իսկ ժամկետի խախտման դեպքում՝ նաև նույն պայմանագրի 5.5-րդ կետով նախատեսված տույժը:

Ելնելով վերոգրյալից Հանձնաժողովը գտնում է, որ հիշատակված պայմանագրերում հստակ առկա է ծառայություններ մատուցելու պարտավորություն, հտևապես ՊՈԱԿ-ին տրամադրված գումարները ենթակա են հարկման ԱԱՀ-ով:

Սույն գործի վերաբերյալ Հանձնաժողովի կողմից ընդունված որոշման նախագիծը և դրան առնչվող նյութերը (գանգատի փաթեթը) ներկայացվել են քննարկման 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 կարգով:

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 թ ո շ ու մ է՝**

Ստուգման ակտը թողնել անփոփոխ:

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

**Հանձնաժողովի նախագահ՝**



**Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ**