

«Ֆինանսների նախարարություն»

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 11/6

5 օգոստոսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Վահան-Սաթե» ՍՊԸ 25.06.2014 թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 04.06.2014 թ-ի թիվ 1010388 ստուգման ակտի դեմ:

«Վահան-Սաթե» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 25.04.2014 թ-ի թիվ 1010388 հանձնարարագրի հիման վրա 08.05.2014 թվականից մինչև 26.05.2014 թվականը կատարվել է ստուգում, որի արդյունքում կազմվել է թիվ 1010388 ակտը: Ակտում մասնավորապես նշվել է, որ 2011 թ-ի հոկտեմբեր, դեկտեմբեր, 2012 թ-ի հունվար, փետրվար, ապրիլ, օգոստոս, դեկտեմբեր, 2013 թ-ի հունվար, հուլիս, օգոստոս, դեկտեմբեր, 2013թ-ի հունվար, հուլիս, օգոստոս, սեպտեմբեր, նոյեմբեր, դեկտեմբեր ամիսների համար ՀՏ ներկայացրած դուրս գրված և մատակարարներից ստացված հարկային հաշիվների վերաբերյալ տեղեկանքներում որպես գնորդ տարբեր կազմակերպություններից ստացված թվով 28 հարկային հաշիվների վերաբերյալ ՀՏ չի ներկայացվել տեղեկություններ և վերը նշված ամիսների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում մատակարարներին վճարված գումարներին համապատասխան հաշվանցվել է 2011 թ-ի հոկտեմբեր ամսին 65583 դրամ, դեկտեմբեր ամսին 34336 դրամ, 2012 թ-ի հունվար ամսին 128096 դրամ, փետրվար ամսին 382622 դրամ, ապրիլ ամսին 125296 դրամ, օգոստոս ամսին 22003 դրամ, դեկտեմբեր ամսին 24683 դրամ, 2013 թ-ի հունվարին 20244 դրամ, հուլիսին 43195 դրամ, օգոստոսին 282751 դրամ, սեպտեմբերին 21275 դրամ, նոյեմբերին 70200 դրամ, դեկտեմբերին 52193 դրամ:

Վերոգրյալի արդյունքում վարչական մարմինն առաջադրել է ընդամենը 2.165.962 դրամի պարտավորություն:

Ընկերությունը գտնում է, որ ստուգումը անց է կացվել օրենքների և իրավական ակտերի պահանջների էական խախտումներով և ներկայացված ստուգման ակտն ընդունվելու դեպքում, այն կհանդիսանա ոչ իրավաչափ վարչական ակտ և կհանգեցնի Ընկերության ՀՀ Սահմանադրությամբ, միջազգային պայմանագրերով և կոնվենցիաներով, օրենքներով և իրավական ակտերով երաշխավորված իրավունքների խախտմանը:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն վարչական մարմինը պարտավոր էր ստուգման ժամանակ ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին հանգամանքները, սակայն վարչական մարմինը չի կատարել իր այդ պարտականությունը և ստուգման ժամանակ չեն բացահայտվել և չեն հետազոտվել Ընկերության օգտին առկա փաստական հանգամանքները, չի կատարվել բազմակողմանի լրիվ և օբյեկտիվ քննարկում:

«ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի համաձայն ձեռք բերված ապրանքների ու ստացված ծառայությունների գծով հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցվում են այն հաշվետու ժամանակաշրջանում, երբ կատարվել է վճարումը:

Վարչական մարմինը ստուգման ընթացքում պարտավոր էր հետազոտել բոլոր ապացույցները, մասնավորապես՝ պետք էր անդրադառնալ այն հանգամանքին, թե արդյոք տնտեսվարող սուբյեկտը կատարել է մատակարարներին վճարում թե ոչ, եթե կատարել է ապա որ ժամանակաշրջաններում:

Օբյեկտիվ քննության արդյունքում պարզ կդառնար, որ Ընկերության կողմից ակտում նշված հաշվետու ժամանակաշրջաններում ԱԱՀ-ի որոշ գումարներ չեն հաշվանցվել, քանի որ ընկերության կողմից չի ապահովվել «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի դրույթները, որի հիմքերն արտացոլված են ընկերության սկզբնական հաշվապահական փաստաթղթերում, որոնք տրամադրվել են ստուգող անձնակազմին:

Վարչական մարմնի կողմից գործը բազմակողմանիորեն և օբյեկտիվ քննելու դեպքում վարչական մարմինը կպարզեր այնպիսի հանգամանքներ, որոնք հիմք կհանդիսանային վարչական մարմնի կողմից տեղեկանք կազմելուն: Այնինչ, վարչական մարմնի կողմից ներկայացված ակտում նշվել է թվով 28 հարկային հաշիվ, որոնց մասով նշված է միայն ժամանակաշրջանն ընդհանուր գումարով և որքան ԱԱՀ է հաշվանցվել, սակայն պարզ չէ, թե որ հարկային հաշիվների մասին է խոսքը:

Վարչական մարմինը ստուգման ընթացքում չի պահպանել ստուգման հետ առնչվող Հայաստանի Հանրապետության օրենքների և այլ իրավական ակտերի պահանջները, չի պահպանել տնտեսավարող սուբյեկտի օրենքներով և այլ իրավական ակտերով սահմանված իրավունքներն ու շահերը, տնտեսավարող սուբյեկտի պաշտոնատար անձանց չեն ծանոթացրել իրենց իրավունքներին և պարտականություններին:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել և վերացնել Մաշտոցի ՀՏ կողմից 04.06.2014 թ-ին կազմված թիվ 1010388 ստուգման ակտը:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 25.04.2014 թ-ի թիվ 1010388 հանձնարարագրի համաձայն «Վահան-Սաթե» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 04.06.2014 թ-ի թիվ 1010388 ստուգման ակտը, որի 4-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է.

ըստ ներկայացված հաշվապահական փաստաթղթերի ստուգմամբ պարզվել է, որ ընկերությունը 2011 թ-ի հոկտեմբեր, դեկտեմբեր, 2012 թ-ի հունվար, փետրվար, ապրիլ, օգոստոս, դեկտեմբեր, 2013 թ-ի հունվար, հուլիս, օգոստոս, դեկտեմբեր, 2013թ-ի հունվար, հուլիս, օգոստոս, սեպտեմբեր, նոյեմբեր, դեկտեմբեր ամիսների համար ՀՏ ներկայացրած դուրս գրված և մատակարարներից ստացված հարկային հաշիվների վերաբերյալ տեղեկանքներում որպես գնորդ տարբեր կազմակերպություններից ստացված թվով 28 հարկային հաշիվների վերաբերյալ ՀՏ չի ներկայացվել տեղեկություններ և վերը նշված ամիսների ԱԱՀ-ի հաշվարկներում մատակարարներին վճարված գումարներին համապատասխան հաշվանցվել է 2011 թ-ի հոկտեմբեր ամսին 65583 դրամ, դեկտեմբեր ամսին 34336 դրամ, 2012 թ-ի հունվար ամսին 128096 դրամ, փետրվար ամսին 382622 դրամ, ապրիլ ամսին 125296 դրամ, օգոստոս ամսին 22003 դրամ, դեկտեմբեր ամսին 24683 դրամ, 2013 թ-ի հունվարին 20244 դրամ, հուլիսին 43195 դրամ, օգոստոսին 282751 դրամ, սեպտեմբերին 21275 դրամ, նոյեմբերին 70200 դրամ, դեկտեմբերին 52193 դրամ, ընդամենը՝ 1272477 դրամ ԱԱՀ:

Վերը նշված հաշիվներից ընդամենը երկու հարկային հաշիվներն են ընկերության կողմից վավերացվել 2012 թ-ի օգոստոս և 2013 թ-ի հունվար ամիսներին, համապատասխանաբար՝ 99135 և 22004 դրամ:

Հիմք ընդունելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 20-րդ հոդվածի, 43-րդ հոդվածի 2-րդ կետի, 43.1 հոդվածի դրույթներն ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրել է ընդամենը 2.165.962 դրամ և պակասեցման գումար՝ 121.139 դրամ:

Ստուգումն իրականացրած պաշտոնատար անձինք նշեցին, որ ստուգման ընթացքում ընկերությունից պահանջել են ներկայացնել հաշվային պլանի թիվ 521, 261, 226 հաշիվների վերաբերյալ տեղեկություններ ստուգման ակտում հիշատակված թվով 28 հարկային հաշիվներում արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցվելու հանգամանքը պարզելու նպատակով: Սակայն, ընկերության կողմից պահանջված տեղեկատվությունը չի տրամադրվել:

Ընկերության ներկայացուցիչները հայտարարեցին, որ ընկերությունը պատրաստ է ներկայացնել բոլոր անհրաժեշտ փաստաթղթերը՝ խնդրո առարկա հարցերի պարզաբանման նպատակով:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ուսումնասիրվել են ընկերության կողմից լրացուցիչ ներկայացված սկզբնական հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերը, ինչպես նաև թիվ 521, 261, 226 հաշվային պլանի հաշիվների բացվածքները: Արդյունքում պարզվել է, որ ընկերության կողմից էլեկտրոնային ստորագրությամբ չեն հաստատվել և սահմանված կարգով տեղեկություններ չեն ներկայացվել թվով 26 հարկային հաշիվների վերաբերյալ: Համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43.1 հոդվածի դրույթների նշված հարկային հաշիվների գծով հաշվարկվում է տուգանք՝ գումարով 130.000 դրամ:

Հարկային հաշիվներում արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարը, որոնց վերաբերյալ սահմանված կարգով չեն ներկայացվել տեղեկություններ, սակայն հաշվանցվել է, կազմել է ընդամենը 895.933 դրամ: Նշված խախտման համար համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի և «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի դրույթների կիրառվում է տուգանք 50 %-ի և 10%-ի չափով, համապատասխանաբար՝ 447.967 դրամ և 89.594 դրամ:

Վերոգրյալի արդյունքում ստուգման ակտով ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ առաջադրված պարտավորություններից ենթակա է պակասեցման ընդամենը 602.469 դրամ, որից 376.544 դրամ հարկի գումար և 225.925 դրամ տուգանքներ:

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 Ր Ո Յ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 04.06.2014 թ-ի թիվ 1010388 ստուգման ակտի 4-րդ կետից նվազեցնել ընդամենը 602.469 դրամ, այդ թվում՝ 376.544 դրամ ավելացված արժեքի հարկ, 225.925 դրամ տուգանքներ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ