

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/7

28 հոկտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց «Ժոզեֆ և ընկերներ» ՍՊԸ 01.10.2014 թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 13.08.2014 թ-ի թիվ 1009157 ստուգման ակտի դեմ:

«Ժոզեֆ և ընկերներ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Ուսումնասիրելով ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 13.08.2014 թ-ի թիվ 1009157 ակտը գանգատաբերի կողմից անրձանագրվել են որոշ անճշտություններ, ոնոց մասին գրավոր տեղեկացրել է Մաշտոցի ՀՏ՝ ակտով ԱԱՀ-ի մասով օրենքի խատումների վերաբերյալ: Մասնավորապես այն փաստը, որ 2011 թ-ի նոյեմբեր ամսվա հաշվարկով ցույց է տրվել ներմուծում, որի դիմաց հաշվարկվել է 750.000 դրամ, սակայն ներմուծում չի եղել: Կազմակերպության կողմից ներմուծումը կատարվել է 2011 թ-ի սեպտեմբեր ամսին, սակայն ապրանքն իրացվել է նոյեմբեր ամսին: Համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի կիրառման որոշ հարցերի վերաբերյալ» ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ պաշտոնական պարզաբանման, քանի որ օրենքով հանրապետության տարածք ներմուծված ապրանքների համար մաքսային մարմինների կողմից գանձված (գանձման ենթակա) ԱԱՀ-ի գումարների հաշվանցման ժամանակաշրջան ուղղակիորեն չի սահմանված և ապրանքները ՀՀ տարածք ներս բերման պահին դրանք օրենքի համաձայն համարվում են ներմուծված՝ ներմուծված ապրանքների մաքսային հայտարարագրերում առանձնացված և ներմուծման պահին մաքսային մարմինների կողմից գանձված ԱԱՀ-ի գումարներն օրենքով սահմանված դեպքերում և կարգով կարող են հաշվանցվել (անկախ մաքսային հայտարարագրերում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները տվյալ պահին վճարված լինելու փաստից) ապրանքների ներմուծման, դրանց հայտարարագրման կամ հետագա հաշվետու ժամանակաշրջաններից մեկում: Նույն խնդիրն է նաև 2012 թ-ի 11-րդ ամսվա հաշվանցման հետ: Ապրանքները ՀՀ տարածք են ներկրվել 2012 թ-ի 10-րդ ամսում, սակայն ընկերության կողմից հաշվանցվել են 11-րդ ամսում:

Ինչ վերաբերվում է վերը նշված ակտով արձանագրված «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 4-րդ կետի պահանջները խախտելուն, այն է՝ հաշվանցման ենթակա չէ ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքների հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված գումարների և այդ գործարքների մասով ձեռքբերումների (ձեռք բերված ապրանքների ու ստացված ծառայությունների) գծով մատակարարների հարկային հաշիվներում (մաքսային հայտարարագրերում, ՀԴՄ կտրոններում, կրճատ հաշիվ-ապրանքագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացող բացասական տարբերությունը, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ բացասական տարբերությունն առաջանում է օրենսդրությամբ սահմանված կարգով պետական կարգավորող մարմնի կողմից հաստատված սակագների կիրառման արդյունքում: Սակայն, 2012 թ-ի 2-րդ և 3-րդ ամիսների իրացումների և համապատասխան ներմուծումների ու ՀՀ տարածքում ձեռք բերված ապրանքների գծով հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարների միջև չկան բացասական տարբերություններ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է չեղյալ համարել 13.08.2014 թ-ին կազմված թիվ 1009157 ակտով ԱԱՀ-ի գծով առաջադրված պարտավորությունները:

«Ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը»

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 08.10.2013 թ-ի թիվ 1009157 հանձնարարագրի «Ժողով և ընկերներ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 13.08.2014 թ-ի թիվ 1009157 ստուգման ակտը, որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 5.593.900 դրամ:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է ստուգման ակտով ավելացված արժեքի հարկի մասով առաջադրված պարտավորությանը: Մասնավորապես, ստուգման ակտի 5-րդ կետով արձանագրվել է, որ ընկերությունը 2011 թ-ի 11-րդ ամսվա հաշվարկով ցույց է տալիս ներմուծում, որի դիմաց հաշվանցել է 750.000 դրամ, սակայն ներմուծում չի ունեցել (կամերալ արձանագրություն 30.03.2012 թ.): Միաժամանակ, 2012 թ-ի 11-րդ ամսին հաշվանցել է 495.000 դրամ, որը պետք է հաշվանցվեր 2012 թ-ի 10-րդ ամսին՝ խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի պահանջները:

Խախտվել է նաև «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 4-րդ կետի պահանջները, ավել է հաշվանցվել 2012 թ-ի 3-րդ ամսին 167.300 դրամ և 2-րդ ամսին 228.200 դրամ:

Արդյունքում հիմք ընդունելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի և «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ ու 25-րդ հոդվածների պահանջները ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 3.111.300 դրամ, ինչպես նաև վերադարձման ենթակա հարկ՝ գումարով 495.000 դրամ:

Ստուգման ակտի 5-րդ կետով արձանագրված՝ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի պահանջները խախտելու համար ընկերությանը լրացուցիչ պարտավորություններ առաջադրվելու կապակցությամբ նշվեց հետևյալը:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ ընկերության կողմից 2011 թ-ի սեպտեմբեր ամսին իրականացվել է ապրանքների ներմուծում, սակայն ներմուծման պահին մաքսային մարմնի կողմից գանձված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցվել են նոյեմբեր ամսին: Իր հերթին, ընկերության կողմից 2012 թ-ի հոկտեմբեր ամսում իրականացվել է ապրանքների ներմուծում, սակայն ներմուծման պահին մաքսային մարմինների կողմից գանձված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցվել են նոյեմբեր ամսին:

Վերոգրյալ երկու դեպքերը ստուգումն իրականացնող անձինք դիտել են որպես «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի պահանջների խախտում, հաշվի չառնելով ՀՀ ԿԱ ՀՊԾ պետի 05.08.2008 թ-ի «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի կիրառման որոշ հարցերի վերաբերյալ» թիվ 6 պաշտոնական պարզաբանման (այսուհետ պաշտոնական պարզաբանում) դրույթները: Մասնավորապես, պաշտոնական պարզաբանման 7-րդ կետի համաձայն. «Քանի որ օրենքով հանրապետության տարածք ներմուծված ապրանքների համար մաքսային մարմինների կողմից գանձված (գանձման ենթակա) ԱԱՀ-ի գումարների հաշվանցման ժամանակաշրջան ուղղակիորեն չի սահմանված և ապրանքների ՀՀ տարածք ներսերման պահին դրանք օրենքի համաձայն համարվում են ներմուծված՝ ներմուծված ապրանքների մաքսային հայտարարագրերում առանձնացված և ներմուծման պահին մաքսային մարմինների կողմից գանձված (գանձման ենթակա) ԱԱՀ-ի գումարները օրենքով սահմանված դեպքերում և կարգով կարող են հաշվանցվել (անկախ մաքսային

հայտարարագրերում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները տվյալ պահին վճարված լինելու փաստից) ապրանքների ներմուծման, դրանց հայտարարագրման կամ հետագա հաշվետու ժամանակաշրջաններից մեկում»:

Ելնելով վերոգրյալից և հաշվի առնելով, որ պաշտոնական պարզաբանմամբ պարզաբանվել են «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածով նախատեսված դրույթները, այսինքն՝ պաշտոնական պարզաբանմամբ, ըստ էության, չէին կարող նախատեսվել դրույթներ, որոնք չէին բխի կամ կհակասեին «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի դրույթներին, հետևապես ընկերությունը վերոգրյալ ԱԱՀ-ի հաշվանցումներն իրականացրել է օրենսդրությամբ նախատեսված կարգով:

Ինչ վերաբերվում է ստուգման ակտի 5-րդ կետով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 4-րդ կետի պահանջները խախտելու, այն է՝ 2012 թ-ի 3-րդ ամսին 167.300 դրամ և 2-րդ ամսին 228.200 դրամ ավել է հաշվանցելու համար լրացուցիչ առաջադրված պարտավորություններին, ապա այդ կապակցությամբ նշվեց հետևյալը:

2012 թ-ի նոյեմբերի 24-ին ընկերության կողմից ներմուծվել է 4 հատ էլեկտրաժեռոնով խաղային սարք, որի մաքսային արժեքը կազմել է 5.431.069 դրամ: Նշված խաղային սարքերի համար մաքսային մարմիններին վճարված ԱԱՀ-ն կազմել է 1.194.834 դրամ: Այնուհետև, 2013 թ-ի փետրված ամսին խաղային սարքերը թիվ 9094087401 հարկային հաշվով իրացվել են «Մարտիկ» հիմնադրամին՝ գումարով 4.833.340 դրամ, որի ԱԱՀ-ն կազմել է 966.668 դրամ:

Վերոգրյալից հետևում է, որ ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացած բացասական տարբերությունը կազմել է 228.200 (1.194.834-966.668) դրամ:

Ինչ վերաբերվում է ԱԱՀ-ի գումարների միջև առաջացած հաջորդ բացասական տարբերությունը՝ գումարով 167.300 դրամ, ապա այն հայտնաբերվել է ստուգման ընթացքում ընկերության սկզբնական հաշվապահական փաստաթղթերի ստուգման արդյունքում: Նշված խախտումը ներկայացվել է ընկերությանը և որևէ առարկություն վերջինիս կողմից չի ներկայացվել:

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՝

ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 13.08.2014 թ-ի թիվ 1009157 ստուգման ակտի 5-րդ կետից ենթակա է նվազեցման ընդամենը 1.767.000 դրամ, այդ թվում ԱԱՀ 750.000 դրամ, տույժ 567.000 դրամ, տուգանքներ 450.000 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ Մ Ի Ր Ո Ւ Մ Յ Ա Ն