

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 7/3

10 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Անժելա Աբգարյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 15.12.2016թ. թիվ 7160035 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Անժելա Աբգարյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Անժելա Աբգարյանը հայտնում է, որ Շենգավիթի ՀՏ կողմից ներկայացվել է ստուգման ակտ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1-ին մասի պահանջների խախտման վերաբերյալ (ԱԿՏ թիվ 7160035 առ 15.12.2016):

Ա/Ձ Անժելա Աբգարյանը զբաղվում է համակարգչի աքսեսուարների և բջջային հեռախոսների առք ու վաճառքով: Իր կողմից ապրանքները ձեռք են բերվում հիմնականում ՀԴՄ կտրոնների միջոցով, որոնք հաշվի են առնվել որպես ձեռք բերման փաստաթղթեր և արտացոլվել Շրջանառության հարկի հաշվարկում՝ ձեռք բերման ծախսերի մեջ:

Ա/Ձ Անժելա Աբգարյանը խնդրում է վերը նշված ակտը չեղյալ ճանաչել: Միաժամանակ հայտնում է, որ աշխատում է հարկային օրենսդրության կանոնների պահպանմամբ և կանոնավոր մուծում հարկերը:

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 հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ հիմք ընդունելով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 08.12.2016թ. կամերալ ուսումնասիրության արձանագրությունը կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 15.12.2016թ. թիվ 7160035 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով մասնավորապես արձանագրվել է հետևյալը.

2016թ. առաջին եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկում արտացոլվել է ապրանքների ձեռքբերման ծախս 5.910.000 դրամի չափով, որից 5.201.500 դրամի վերաբերյալ տեղեկատվությունը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում բացակայում է:

2016թ. երկրորդ եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկում արտացոլվել է ապրանքների ձեռքբերման ծախս 6.245.000 դրամի չափով, որից 5.995.120 դրամի վերաբերյալ տեղեկատվությունը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում բացակայում է:

2016թ. երրորդ եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկում արտացոլվել է ապրանքների ձեռքբերման ծախս 4.324.000 դրամի չափով, որից 3.650.800 դրամի վերաբերյալ տեղեկատվությունը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում բացակայում է:

Հիմք ընդունելով «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի 2-րդ կետի, ինչպես նաև «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ և 25-րդ հոդվածների դրույթները շրջանառության հարկի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 1.387.277 դրամ:

Տվյալ դեպքում 2016թ. առաջին, երկրորդ և երրորդ եռամսյակների շրջանառության հարկի հաշվարկում արտացոլված ապրանքների ձեռքբերման ծախսերը հանդիսանում են Ա/Ձ Անժելա Աբգարյանի կողմից հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կտրոններով ձեռք

բերված ապրանքների արժեքը: Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1.1-րդ կետի համաձայն՝ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար առևտրական (առք ու վաճառքի) գործունեությունից ստացվող եկամուտների մասով հաշվարկված շրջանառության հարկի գումարը նվազեցվում է տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանում անմիջական վաճառքի նպատակով ձեռք բերված ապրանքների գծով կատարված ծախսերի՝ «ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված երկկողմանի հաստատված (վավերացված) հաշվարկային փաստաթղթերով հիմնավորված ծախսերի (ներառյալ՝ անուղղակի հարկերը)», ինչպես նաև ՀՀ ներմուծված ապրանքների մասով ներմուծման հայտարարագրերում արտացոլված մաքսային արժեքի և հաշվարկված անուղղակի հարկերի հանրագումարի կամ ավելացված արժեքի հարկով հարկման բազայի ու հաշվարկված ավելացված արժեքի հարկի հանրագումարի (այսուհետ՝ ապրանքների ձեռք բերման ծախսեր) 4 տոկոսը կազմող գումարի չափով:

Քննարկվող դեպքում հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կտրոնները չեն հանդիսանում ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված երկկողմանի հաստատված (վավերացված) հաշվարկային փաստաթղթեր, հետևապես դրանցում արտացոլված ապրանքների գծով կատարված ծախսերը ենթակա չեն նվազեցման հաշվետու ժամանակաշրջանի շրջանառության հարկի գումարից:

Գանգատի քննության ընթացքում գանգատաբերն ընդունելով Ակտում նշված խախտումները միջնորդեց Հանձնաժողովին վերանայել Ակտով լրացուցիչ առաջադրված տույժերի և տուգանքների գումարները: Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ Հանձնաժողովը նման լիազորությամբ օժտված չէ, քանի որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի համաձայն հարկային օրենսդրությունը և Հայաստանի Հանրապետությունում հարկային հարաբերությունները կարգավորող մյուս իրավական ակտերը խախտելու համար հաշվարկված հարկային օրենսդրությամբ սահմանված տույժերից և տուգանքներից ազատումը, նվազեցումը, վճարման ժամկետների հետաձգումը հանդիսանում են հարկային արտոնության տեսակներ, որոնք սահմանվում են օրենքով:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 15.12.2016թ. թիվ 7160035 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՆՅԱՆ