

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

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 17/3

3 ապրիլի 2014 թ.

Քննարկվեց «Գիմաս» ՍՊԸ 07.03.2014 թ-ի բողոքը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 18.02.2014 թ-ի թիվ 1009618 ստուգման ակտի դեմ:

«Գիմաս» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 2013 թ-ի դեկտեմբերի 23-ի թիվ 1009618 հանձնարարագրի համաձայն Շենգավիթի ՀՏ կողմից «Գիմաս» ՍՊԸ-ում իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության ստուգում:

Փաստացի ստուգումը սկսվել է 2013 թ-ի դեկտեմբերի 27-ից և ավարտվել 2014 թ-ի փետրվարի 6-ին: Աստուգման արդյունքների վերաբերյալ 2014 թ-ի փետրվարի 18-ին կազմվել է ակտ, որով ընկերությանն առաջադրվել է 23,637,010 դրամ լրացուցիչ պարտավորություններ, այդ թվում՝

1. Շահութահարկի գծով 5,442,400 դրամ, ընդհանուր պարտավորությունը՝ հաշվի առած տույժ և տուգանքները կազմել է 9,892,340 դրամ:

2. ԱԱՀ-ի գծով 7,331,800 դրամ, ընդհանուր պարտավորությունը՝ հաշվի առած տույժ և տուգանքները կազմել է 13,744,670 դրամ:

Ակտն ընկերության կողմից չի ստորագրվել, քանի որ ստուգումն իրականացնող հարկային տեսուչների կողմից չեն ընդունվել ընկերության կողմից ներկայացված հիմնավորումները սարքավորումների օգտագործման արդյունքում առաջացած տեխնոլոգիական, սարքավորումների վերանորոգման և այլ կորուստների վերաբերյալ հիմնավորումները:

Տեխնոլոգիական և այլ հիմնավորված կորուստների վերաբերյալ հիմնավորումների ընդունման արդյունքում ընկերությունը բյուջեի հանդեպ որևէ պարտավորություն չի ունենա: Հաշվի առնելով նաև այն փաստը, որ սխեմայով նախատեսված կապարակնիքները չեն վնասվել և չեն հանվել, ընկերությունը խնդրում է չեղյալ համարել թիվ 1009618 ակտով առաջադրված պարտավորությունները:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), լսելով ընկերության ներկայացուցչի և ստուգման ակտը կազմած պաշտոնատար անձանց բերված փաստարկները, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ եզրակացության, որ բողոքը հիմնավոր չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 18.02.2014 թ-ի թիվ 1009618 ստուգման ակտի (այսուհետ նաև ստուգման ակտ) 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերության 2011-2012 թ.թ. «Հայրուսգազարդ» ՓԲԸ-ից ստացված գազի ծավալները գերազանցում են իրացված գազի ծավալներին, գազի ծավալների տարբերությունը, ըստ ընկերության տնօրենի գրավոր հայտարարության, կորուստների արդյունք է: Ընկերությունը խախտելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 21-րդ հոդվածի պահանջները 2011 թ. և 2012 թ. Հարկվող շահույթը հաշվարկելիս համախառն եկամուտը նվազեցրել է համապատասխանաբար 3.749.000 դրամ և 23.463.000 դրամ փաստաթղթերով չհիմնավորված փաստացի այլ կորուստների չափով, որի արդյունքում պակաս շահութահարկ է հաշվարկել համապատասխանաբար 749.800 դրամ և 4.692.600 դրամ (ՀՀ կառավարության կողմից թիվ 1594-Ն որոշումով «Հարկման նպատակով համախառն

եկամտից նվազեցվող գույքի փաստացի այլ կորուստների չափերը սահմանելու մասին» կարգը, որը ուժի մեջ է մտել 05.01.2013 թ-ից):

Հիմք ընդունելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ և 27-րդ հոդվածների դրույթները շահութահարկի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 9.892.340 դրամ:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի դրույթներով, որի համաձայն առևտրային նպատակով ձեռք բերված ապրանքների կորստի դեպքում մատակարարներին վճարված ԱԱՀ-ի գումարները ենթակա չեն հաշվանցման կամ վերադարձման, եթե այդ կորուստները շահութահարկով հարկման նպատակով չեն դիտվում որպես համախառն եկամտից նվազեցում, լրացուցիչ պարտավորություններ են հաշվարկվել նաև ավելացված արժեքի հարկի գծով ընդամենը 13.744.670 դրամ:

Հարկ է նշել, որ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 21-րդ հոդվածի համաձայն. «1. Հարկվող շահույթը որոշելիս համախառն եկամուտը նվազեցվում է գույքի՝ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության սահմանած կարգով որոշված չափը չգերազանցող՝ փաստաթղթերով հիմնավորված բնական կամ փաստացի այլ կորուստների չափով՝ դրանց տեղի ունենալու կամ հայտնաբերվելու տարվա ընթացքում, եթե Հայաստանի Հանրապետության կառավարության կողմից սահմանված է այդպիսի չափ:

2. Հայաստանի Հանրապետության կառավարության սահմանած կարգով որոշված բնական կամ փաստացի այլ կորուստների չափեր սահմանված չլինելու կամ դրանք գերազանցող կորստի դեպքում համախառն եկամուտը նվազեցվում է այդ կորստի չափով՝

ա) վնաս պատճառողի կողմից կորուստն ամբողջությամբ կամ մաս-մաս կամովին հատուցելու դեպքում՝ կորստի ամբողջական կամ մաս-մաս հատուցման տարում, կամ՝

բ) վնաս պատճառած անձին չպարզելու հետևանքով նախաքննության մարմնի կողմից քրեական գործը կասեցնելու կամ կարճելու մասին որոշում ընդունելու դեպքում՝ վերջինիս ընդունման տարում, կամ՝

գ) անձին մեղավոր կամ անմեղ ճանաչելու դատավճիռ կայացնելու դեպքում՝ վերջինիս ուժի մեջ մտնելու տարում»:

Քննարկվող դեպքում ընկերության 2011-2013 թ.թ. ընթացքում ստացված և իրացված գազի ծավալների տարբերությունը՝ կորուստները, կազմել են 7%:

Հաշվի առնելով, որ 2011 թ-ի և 2012 թ-ի ընթացքում ՀՀ կառավարության կողմից բնական կամ փաստացի այլ կորուստների չափեր սահմանված չեն եղել, հետևապես նշված ժամանակաշրջանում անհրաժեշտ է ղեկավարվել «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 21-րդ հոդվածի 2-րդ մասի դրույթներով, այն է՝ համախառն եկամուտը նվազեցվում է բնական կամ փաստացի այլ կորստի չափով:

Քննարկվող դեպքում խոսքը կարող գնալ փաստացի այլ կորուստների մասին: Ընկերության կողմից ներկայացված փաստաթղթերի ուսումնասիրությամբ Հանձնաժողովն արձանագրեց, որ առկա չեն բավարար ապացույցներ գազի ստացման և իրացման ընթացքում առաջացող կորուստները փաստացի այլ կորուստներին վերագրելու համար: Մասնավորապես, «Էյ-Ի-Ջի-Սերվիս» ՍՊԸ-ին հասցեագրված 27.02.2013 թ-ի գրությամբ խնդրվել է տալ կարծիք Շիրակի 1/5 հասցեում գտնվող «Գիմաս» ՍՊԸ-ին պատկանող գազալցակայանի գործունեությունը ապահովող գազատար ցանցի տեխնիկական հանգույցներից գազի կորստի մասին, սակայն «Էյ-Ի-Ջի-Սերվիս» ՍՊԸ-ի կարծիքը սույն գործում առկա չէ:

Ինչ վերաբերվում է «Գիմաս» ՍՊԸ մեխանիկների կատարված ուսումնասիրությունների արդյունքում կազմված ակտին, ապա կազմված ակտում ընդամենը նշված է, որ օրական գազի կորուստը լրացակայաններում կազմելու է մոտ 5-6 տոկոս: Սակայն, «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 21-րդ հոդվածի համաձայն, հարկվող շահույթը որոշելիս համախառն եկամուտը նվազեցվում է փաստաթղթերով հիմնավորված փաստացի կորուստների չափով:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ դեպքում ընկերության կողմից ներկայացված ապացույցները բավարար չեն փաստացի կորուստները փաստաթղթերով հիմնավորված համարելու համար:

Ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի դրույթներով լրացուցիչ պարտավորություններ են հաշվարկվել նաև ավելացված արժեքի հարկի գծով: Ընդ որում, հաշվի առնելով, որ հարկման նպատակով համախառն եկամտից նվազեցվող գույքի փաստացի այլ կորուստների չափերը սահմանելու կարգը հաստատվել է ՀՀ կառավարության 20 դեկտեմբերի 2012 թվականի N 1594-Ն որոշմամբ (որը ուժի մեջ է մտել 05.01.2013 թ-ից), նշված կարգով սահմանված նվազեցումները (ոչ ավելի, քան համախառն եկամտի 1 տոկոսը) ստուգման ակտով հաշվի են առնվել 2013 թ-ի համար ավելացված արժեքի հարկի գծով լրացուցիչ պարտավորություններ հաշվարկելիս:

Հանձնաժողովի 25.03.2014 թ-ի նիստի քննարկման արդյունքում սույն գործի վերաբերյալ ընդունվել է որոշման նախագիծ, որի համաձայն ստուգման ակտը 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 «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