

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/4

10 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Էլեկտրոնաշ Առևտրի Տուն» ՓԲԸ առարկությունները ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 25.04.2014 թ-ի թիվ 2221933 արձանագրության դեմ:

«Էլեկտրոնաշ Առևտրի Տուն» ՓԲԸ առարկություններում բերված փաստարկները.

Երևան քաղաքի Շենգավիթ վարչական շրջանի ընդհանուր իրավասության դատարանի 29.09.2012 թ-ի որոշման համաձայն 13.03.2014 թ-ի թիվ 2221933 հանձնարարագրով «Էլեկտրոնաշ Առևտրի Տուն» ՓԲԸ-ում պետք է անցկացվեր գերավճարի ուսումնասիրություն: 25.04.2014 թ-ին ներկայացվել է արձանագրություն, որի կազմման բովանդակության մասին չի տեղեկացվել և այն չի ստորագրվել, հետևյալ պատճառներով:

Համաձայն արձանագրության՝ «Էլեկտրոնաշ Առևտրի Տուն» ՓԲԸ-ի շահութահարկի գծով գերավճարը ուսումնասիրության պահին 31.08.2008 թ-ի դրությամբ կազմում է 2019538 ՀՀ դրամ, ընկերությունը 2007 թ-ից չի ներկայացրել շահութահարկի հաշվարկներ, ունենալով իրացման շրջանառություն և համաձայն «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 1-ի 5-րդ հոդվածի 5.3 կետի, հաշվանցման կամ վերադարձման ներկայացված գերավճարից տարբերվող գումարը կամ դրա մասը համարվում է չհիմնավորված:

Անհասկանալի է այն փաստը, որ դեռևս 28.07.2011 թ-ին Շենգավիթի հարկային տեսչության պետի կողմից դատարան է ներկայացվում դիմում 448000 ՀՀ դրամ ապառքը որպես պահանջ գրանցելու համար, նշված դիմումին կից ներկայացվել է տեղեկանք, որտեղ հստակ երևում են 448000 ՀՀ դրամ ապառքի և 2555300 ՀՀ դրամ գերավճարի գումարի չափերը, սակայն արձանագրության մեջ նշվում է, որ դեռևս 31.08.2008 թ-ի դրությամբ շահութահարկի գծով գերավճարը կազմում է 2019538 ՀՀ դրամ և թե ինչպես է առաջացել նշված գերավճարը, ինչ հաշվարկով, հայտնի չէ:

Համաձայն Շենգավիթի ՀՏ կողմից Շենգավիթի վարչական շրջանի ընդհանուր իրավասության դատարանին հասցեագրված 23.01.2014 թ-ի նամակի, հնարավոր չէ պարզել ընկերության իրական գերավճարի կամ ապառքի գումարի չափը: Արձանագրության համաձայն, ընկերության 31.08.2008 թ-ի դրությամբ շահութահարկի գծով գերավճարը՝ գումարով 2019538 ՀՀ դրամ, համարվում է չհիմնավորված և ենթակա չէ հաշվանցման կամ վերադարձման: Անհասկանալի է ընդհանրապես Շենգավիթի հարկային տեսչության կողմից թե դատարանին հասցեագրված 23.01.2014 թ-ի նամակի պատասխանը և 22.04.2014 թ-ին կազմած արձանագրությունը, 28.07.2011 թ-ին դատարան ներկայացված տեղեկանքը, որտեղ հստակ երևում է 448000 ՀՀ դրամ ապառքի և 2555300 ՀՀ դրամ գերավճարի գումարի չափերը, որ 2007 թ-ից ի վեր ոչ մի հաշվետվություն և հաշվարկ չի ներկայացվել, բայց համաձայն 22.08.2013 թ-ի փոխադարձ հաշվարկներով ընկերության գերավճարը շահութահարկի մասով կազմում է 2019538 ՀՀ դրամ, որի մասին չի նշվում ոչ մի հաշվարկ: Միևնույն ժամանակ պետք է նշել, որ Շենգավիթի

հարկային տեսչության կողմից չի ձեռնարկվել ոչ մի վարչական միջոցառում «էլեկտրոնաշ Առևտրի Տուն» ՓԲԸ կողմից 2007 թ-ի և հետագա տարիների տարեկան հաշվապահական հաշվեկշիռները չներկայացնելու համար պատասխանատվության ենթարկելու ուղղությամբ:

Հարկ է նշել նաև, որ դեռևս 28.07.2011 թ-ին Շենգավիթի հարկային տեսչության պետի կողմից դատարան է ներկայացվել դիմում 448000 ՀՀ դրամ ապառքը որպես պահանջ գրանցելու համար, կատարվել են հաշվարկներ, սակայն Շենգավիթի վարչական շրջանի ընդհանուր իրավասության դատարան ոչ մի հաշվարկ չի ներկայացվել և մինչև այս պահը համարվում են պահանջատեր:

Քանի որ Պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային տեսչության կողմից չի կատարվել ոչ մի միջոցառում ժամանակին հաշվետվությունների ներկայացման համար, «Սնանկության մասին» ՀՀ օրենքի համաձայն չի թույլատրվում սնանկության գործընթացի ժամանակ ոչ մի պարտատիրոջ պահանջ բավարարման համար, ուստի ընկերության գերավճարը համաձայն 28.07.2011 թ-ին դատարան ներկայացված տեղեկանքի կազմում է 2555300 ՀՀ դրամ, և այն չի կարող համարվել չհիմնավորված և ենթակա է վերադարձման: Միևնույն ժամանակ, 22.04.2014 թ-ին կազմված արձանագրությունը հիմնավոր չէ և ենթակա է վերանայման:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ֆինանսների նախարարության 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 Շենգավիթի ՀՏ պետի 13.03.2014 թ-ի թիվ 2221933 հանձնարարագրի համաձայն կատարվել է հարկային հաշվանցումների և (կամ) վերադարձի՝ ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքներից առաջացած դեբետային մնացորդի ուսումնասիրություն: Արդյունքում 22.04.2014 թ-ին կազմվել է արձանագրություն (այսուհետ նաև Արձանագրություն), որում մասնավորապես նշվել է.

Ընկերության գերավճարը ուսումնասիրության պահին շահութահարկի գծով առ 31.10.2008 թ-ի դրությամբ կազմում է 2019538 դրամ: Ընկերությունը 2007 թ-ից չի ներկայացրել շահութահարկի հաշվարկներ, ունենալով իրացման շրջանառություն:

Հիմք ընդունելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 1-ի 5-րդ հոդվածի 5.3 կետի դրույթներն Արձանագրությամբ ընկերության 31.10.2008 թ-ի դրությամբ առկա շահութահարկի գծով 2019538 դրամ գերավճարը համարվում է չհիմնավորված և ենթակա չէ հաշվանցման կամ վերադարձման:

Հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 1-ի կետ 11.1-ի համաձայն. «Գերավճարը կամ գերավճարից տարբերվող գումարը հարկ վճարողին վերադարձվում է հարկային մարմնի միջոցով պետական բյուջե հավաքագրվող հարկային և սոցիալական վճարների մասով բոլոր պարտավորություններն օրենքով սահմանված կարգով հաշվանցելուց հետո: Ընդ որում, եթե գումարը վերադարձնելու վերաբերյալ դիմում ներկայացնելու պահին ավարտվել է հերթական հաշվետու ժամանակաշրջանը, սակայն հարկ վճարողի կողմից չեն ներկայացվել (հարկային մարմինը չի ստացել) տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանում հարկերի (հաստատագրված վճարների) և սոցիալական վճարների հաշվարկման համար հիմք հանդիսացող՝ Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված

հաշվարկները, հաշվետվությունները, հայտարարագրերը, ելակետային տվյալների և ուղղիչ գործակիցների, հաստատագրված վճարների հաշվարկման սահմանային չափերի վերաբերյալ հայտարարություններն ու տեղեկությունները, կամ եթե լրացել է նոր վճարում կատարելու ժամկետը, ապա գումարների վերադարձն իրականացվում է նոր պարտավորությունների մեծությունները որոշելուց (մասնավորապես՝ ներկայացվող հաշվարկների, հաշվետվությունների, հայտարարագրերի, տեղեկությունների հիման վրա) և նոր ծագած պարտավորությունները մարելուց հետո»:

Քննարկվող դեպքում, Ընկերությունը, ունենալով իրացման շրջանառություն, 2007 թ-ից չի ներկայացրել շահութահարկի հաշվարկներ: Հետևապես, ղեկավարվելով վերոգրյալ իրավանորմի դրույթներով ընկերության 31.10.2008 թ-ի դրությամբ առկա շահութահարկի գծով 2019538 դրամ գերավճարը համարվում է չհիմնավորված և ենթակա չէ հաշվանցման կամ վերադարձման:

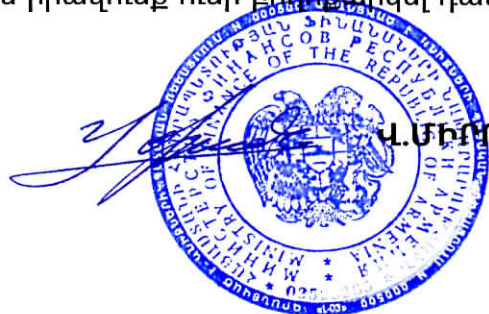
Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

Արձանագրությունը թողնել անփոփոխ:

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

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ