

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 12/4

14 օգոստոսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Բիզամա-Ֆրուտ» ՀՁ ՍՊԸ ներկայացուցչի 21.07.2014 թ-ի դիմումը բարենպաստ վարչական ակտ կայացնելու՝ շահութահարկի գծով կանխավճարներ վճարելու պարտավորությունից ազատելու վերաբերյալ:

«Բիզամա-Ֆրուտ» ՀՁ ՍՊԸ դիմումում բերված փաստարկները.

«Բիզամա-Ֆրուտ» ՀՁ ՍՊԸ-ն ձեռնարկատիրական գործունեություն է իրականացնում ձկնաբուծության և ձկնարդյունաբերության ոլորտում ՀՀ Արարատի մարզի Սայաթ-Նովա, Մասիս-Չորակ խճուղու 1-ին փակաղու թիվ 3 հասցեում գտնվող ձկնարդյունաբերության համալիրում: Ժամանակին ընկերությունը ձկնատեսակները արտահանում էր սառեցված վիճակում, իսկ 2014 թ-ի ընթացքում ընկերությունը ձկնատեսակներն արտահանում է կենդանի վիճակում: Այսինքն, ընկերությունը շահութահարկի մասով պետք է ստանա արտոնություն:

Դիմումատուն գտնում է, որ դիմումը հիմնավոր է, բխում է ՀՀ հարկային օրենսդրությունից և ենթակա է բավարարման հիմքում ունենալով ներքոհիշյալ պատճառաբանություններն ու հետևությունները.

համաձայն «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 47-րդ հոդվածի 4-րդ մասի, այն հարկատուն, որը հարկային մարմին է ներկայացրել գործունեություն չիրականացնելու (գործունեությունը դադարեցնելու) մասին հայտարարություն, կարող է նշյալ հայտարարությունը ներկայացնելուց հետո շահութահարկի կանխավճարներ չկատարել: Նույն օրենքի 36-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն շահութահարկի վճարումից ազատվում են գյուղատնտեսական արտադրանքի արտադրությամբ զբաղված հարկատուները՝ իրենց կողմից գյուղատնտեսական արտադրանքի իրացումից ստացված եկամտի, ինչպես նաև հիմնական միջոցների և այլ ակտիվների իրացումից ստացված և այլ եկամուտների մասով, եթե վերջիններիս տեսակարար կշիռը համախառն եկամտի մեջ չի գերազանցում տասը տոկոսը:

Շահութահարկի գծով կանխավճարներ չկատարելու կապակցությամբ ընկերությունը դիմել է ՀՀ ֆինանսների նախարարությանը, քանի որ ընկերությունը չի իրականացնում շահութահարկով հարկվող գործունեություն: Այն գործունեությունը, որը ներկայումս իրականացնում է ընկերությունն արտոնված է շահութահարկի մասով:

Ի պատասխան ընկերության դիմումների, ՀՀ նախարարի տեղակալի 10.06.2014 թ-ի գրությամբ հայտնվել է, որ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքը չի տարանջատում շահութահարկով հարկվող և չհարկվող գործարքները, որի հստակեցումից հետո նոր միայն հնարավոր կլինի բավարարել դիմումը:

Փաստորեն ինչպես ՀՀ ֆինանսների նախարարի տեղակալն է հայտնում ՀՀ հարկային օրենսդրությունում, մասնավորապես՝ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքում, առկա է հստակեցման կարիք, որը և հակասություն է և երկիմաստություն: Հետևապես, տվյալ դեպքում կիրառելի է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի

դրույթները: Անհրաժեշտ է ի նկատի ունենալ, որ խնդրո կապակցությամբ արդեն իսկ առկա է դատական ակտ: Խոսքը վերաբերվում է ՎԴ/2389/05/12 վարչական գործով կայացված և օրինական ուժի մեջ մտած դատական ակտին:

Հիմքում ունենալով վերոգրյալը և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ և 19-րդ հոդվածներով, դիմումատուն խնդրում է հարուցել վարչական վարույթ և կայացնել բարենպաստ վարչական ակտ՝ «Բիզամա-Ֆրուտ» ՀՁ ՍՊԸ-ին ազատելով շուֆահարկի գծով կանխավճարներ վճարելու պարտավորությունից:

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 «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 47-րդ հոդվածի համաձայն. «1. Տարվա ընթացքում հարկատուն պարտավոր է կատարել շահութահարկի կանխավճարներն՝ սույն հոդվածով սահմանված կարգով: ...

2. Կանխավճարների մուծումները կատարվում են յուրաքանչյուր եռամսյակ, նախորդ տարվա շահութահարկի փաստացի գումարի և (կամ) շահութահարկի հաշվարկային մեծության 18.75 տոկոսի չափով՝ յուրաքանչյուր եռամսյակի վերջին ամսվա 15-ից ոչ ուշ»:

Իր հերթին, «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 47-րդ հոդվածի 4-րդ կետի համաձայն. «Այն հարկատուն, որը հարկային մարմին է ներկայացրել գործունեություն չիրականացնելու (գործունեությունը դադարեցնելու) մասին հայտարարություն, կարող է նշյալ հայտարարությունը ներկայացնելուց հետո շահութահարկի կանխավճարներ չկատարել»:

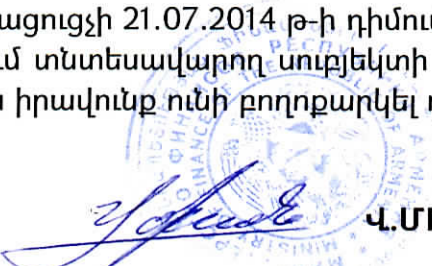
Քննարկվող դեպքում դիմումում բերված փաստարկը, որ մինչև 2014 թ-ն ընկերությունը ձկնատեսակները արտահանել է սառեցված վիճակում, իսկ 2014 թ-ից ձկնատեսակներն արտահանում է կենդանի վիճակում, ինչը և հիմք է հանդիսանում շահութահարկի մասով արտոնություն ստանալու, այն է՝ շահութահարկի կանխավճարներ չկատարելու համար, հիմնավոր չէ, քանի որ նման բան ՀՀ օրենսդրությամբ, մասնավորապես՝ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքով, նախատեսված չէ:

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 ու մ է՝

«Բիզամա-Ֆրուտ» ՀՁ ՍՊԸ ներկայացուցչի 21.07.2014 թ-ի դիմումը մերժել:
Որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձն իրավունք ունի բողոքարկել դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝

**Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ**