

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 6/5

17 փետրվարի 2015 թ.

Քննարկվեց «Չարենցավանի հաստոցաշինական գործարան» ԲԲԸ 21.01.2015 թ. թիվ 01-19 գրությամբ բերված գանգատը ՀՀ ՖՆ Հրազդանի ՏՀՏ 29.12.2014 թ-ի թիվ 5010691 ակտի դեմ:

«Չարենցավանի հաստոցաշինական գործարան» ԲԲԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ Հրազդանի տարածքային հարկային տեսչության 29.12.2014 թ-ի թիվ 5010691 ստուգման ակտով՝

1. 2010 թ-ին վերաբերվող անճշտության (խախտման) արդյունքում հարկային վնասը ավել ցույց տալու դեպքում, 20% տուգանքի կիրառումն «Չարենցավանի հաստոցաշինական գործարան» ԲԲԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) անհիմն է համարում, քանի որ հարկային օրենսդրության խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ, եթե տվյալ խախտումը հայտնաբերվել է այն կատարելու տարվան անմիջապես հաջորդող երեք տարին լրանալուց հետո, հիմք՝ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1 հոդվածի դրույթը:

Ստուգում իրականացնող տարածքային հարկային տեսչության աշխատակիցները հավանաբար առաջնորդվել են վերոնշյալ հոդվածի երկրորդ պարբերությունով, առանց հաշվի առնելու, որ նշված պարբերությունն ընդունվել է 19.12.2012 թ-ի ՀՕ-237-ն «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքում փոփոխություններ և լրացումներ կատարելու մասին օրենքով, որը ուժի մեջ է մտել 2013 թ-ի հունվարի 1-ից:

19.12.2012 թ-ի ՀՕ-237-ն օրենքի հոդված 22. Օրենքի 30.1 հոդվածում՝

1) առաջին պարբերությունից հետո լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր պարբերությունով՝ Սույն հոդվածի առաջին պարբերության իմաստով հարկային օրենսդրությամբ սահմանված կարգով հարկային պարտավորությունների հաշվարկման առումով խախտման կատարման տարի է համարվում համապատասխան հաշվարկի, հայտարարագրի, հաշվետվության, տեղեկության կամ այլ փաստաթղթի (անկախ դրանց ներկայացման հանգամանքից)՝ հարկային մարմին ներկայացնելու համար օրենքով սահմանված ժամկետի վերջին օրը ներառող օրացուցային տարին:

2) երկրորդ պարբերությունը շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ՝ Հարկային պարտավորությունները չեն կարող փոփոխվել, եթե դրանք վերաբերում են այն հաշվետու ժամանակաշրջանին, որից անցել է երեք տարի: Անկախ առանձին հարկատեսակների մասին օրենքներով սահմանված դրույթներից՝ սույն պարբերությունում նշված ժամկետը լրանալուց հետո սույն պարբերությունում նշված հաշվետու ժամանակաշրջաններին վերաբերող հաշվարկներ, հայտարարագրեր և հաշվետվություններ (այդ թվում՝ ճշտված) չեն կարող ներկայացվել:

Համաձայն ՀՀ Քաղաքացիական Օրենսգրքի 5-րդ հոդվածի քաղաքացիական օրենսդրության ակտերը և այլ իրավական ակտերը հետադարձ ուժ չունեն ու կիրառվում են ուժի մեջ մտնելուց հետո ծագած հարաբերությունների նկատմամբ:

2. «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի համաձայն ընկերությունը 2010 և 2011 թվականների հաշվետվությունների գծով ներկայացրել է ճշգրտված հաշվետվություններ, որոնց վերաբերյալ ՏՀՏ-ից ստացվել են ծանուցումներ (կցվում են), որոնցով հաստատվում է ճշգրտված հաշվետվությունների ներկայացման փաստը:

Եթե հարկային մարմինը գտնում է, որ ճշգրտված հաշվետվությունը ներկայացվել է ոչ սահմանված կարգով, կամ ոչ սահմանված ձևով, ապա ընկերությունը կարծում է, որ ճշգրտված հաշվետվությունները չպետք է ընդունվեին և այդ դեպքում ընկերությունը կճշտեր և կներկայացներ սահմանված կարգով: Ճշգրտված հաշվետվությունները ՏՀՏ կողմից ընդունման դեպքում, ընկերությունը չի կարող ենթադրել, որ այն անհրաժեշտ էր ներկայացնել այլ կերպ:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի համաձայն, եթե ՀՀ օրենսդրությամբ և հարկային հարաբերությունները կարգավորող այլ իրավական ակտերով սահմանված դրույթները պարունակում են հակասություններ, երկիմաստություններ կամ տարրնթերցումներ, ապա հարկման նպատակով այդ դրույթները կիրառվում են հարկ վճարողի օգտին:

Ելնելով վերը շարադրվածից, ընկերությունը գանգատարկում է Հրազդանի տարածքային հարկային տեսչության 29.12.2014 թ-ի թիվ 5010691 ստուգման ակտը և խնդրում է 2010 և 2011 թվականների համար արձանագրված 5.051.958 դրամ տուգանքը համարել չեղյալ:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 11.09.2014 թ-ի թիվ 5010691 հանձնարարագրի համաձայն «Չարենցավանի հաստոցաշինական գործարան» ԲԲԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Հրազդանի ՏՀՏ 29.12.2014 թ-ի թիվ 5010691 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել 5.051.958 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը 2010 և 2011 թվականներին շահութահարկի հաշվարկներով ձևակերպել է ծախսեր՝ խախտելով Օրենքի 32-րդ հոդվածի պահանջները: Մասնավորապես, արտադրանքի արտադրության հետ անմիջականորեն կապված ծախսերի (աշխատանքի վարձատրության, պարտադիր սոցիալական ապահովության, էլեկտրաէներգիայի) համախառն եկամտից նվազեցումները կատարվում են տվյալ արտադրանքի և ծառայությունների իրացմանը համապատասխան, սակայն հաշվի առնելով իրացված արտադրանքի և անավարտ արտադրանքի համամասնությունները պարզվել է, որ ընկերությունը 2010 և 2011 թվականներին իրացված արտադրանքի արտադրության հետ անմիջականորեն կապված ծախսերն ավել է արտացոլել համապատասխանաբար 18.914.525 և 6.345.269 դրամի չափով: Նշված ծախսերը վերաբերվել են համապատասխանաբար 2010 և 2011 թվականներին անավարտ արտադրությանը: Արդյունքում 2010 և 2011 թվականներին շահութահարկի

հաշվարկներում արտացոլված հարկային վնասներն ավել են ցույց տրվել համապատասխանաբար 18.914.525 դրամ և 6.345.269 դրամի չափով, որի արդյունքում 2010 թ-ի հարկային վնասը կկազմի 33.429.475 դրամ, 2011 թ-ի հարկային վնասը՝ 118.358.936 դրամ: 2011 և 2012 թվականներին նախորդ տարվա փոխանցվող հարկային վնասներն ավել են ցույց տրվել համապատասխանաբար 18.914.525 դրամ և 6.345.269 դրամի չափով, ինչպես նաև ծախսերը պակաս է ցույց տրվել նույն գումարների չափով: 2012 թ-ին ավել եկամուտ է ցույց տրվել 16.182.595 դրամի չափով, ինչպես նաև նախորդ տարվա փոխանցվող հարկային վնասն ավել է ցույց տրվել 16.182.595 դրամի չափով: Արդյունքում 2010 և 2011 թվականների շահութահարկի հաշվարկներում արտացոլված հարկային վնասներն ավել են ցույց տրվել համապատասխանաբար 18.914.525 դրամ և 6.345.269 դրամի չափով: «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 69-րդ հոդվածի համաձայն հարկային մարմիններ կայացված շահութահարկի հաշվարկում սահմանված կարգով հաշվարկված վնասն ավել ցույց տալու դեպքում ռեզիդենտ հարկ վճարողից գանձվում է տուգանք՝ ավել ցույց տրված վնասի 20 տոկոսի չափով:

Այսպիսով շահութահարկի գծով ենթակա է գանձման բյուջե ընդամենը 5.051.958 դրամի չափով տուգանք:

Քննարկման ընթացքում նշվեց նաև, որ 07.04.2014 թ-ին ընկերության կողմից ներկայացվել է 2012 թ-ի ճշգրտված շահութահարկի հաշվարկ, որի «Հաշվետու տարում հայտնաբերված (նաև ստուգմամբ) դրան նախորդող երեք տարիներում պակաս (ավելի) ցույց տրված եկամուտները (նվազեցումները)» տողում ընկերությունը ճշգրտել (ավելացրել) է 2010 և 2011 թվականներին ավել ցույց տրված նվազեցումները: Մասնավորապես, նշված տողում արտացոլվել է 16.182.595 դրամ, որից 9.837.325 դրամը վերաբերվում է 2010 թ-ին, իսկ 6.345.269 դրամը՝ 2011 թ-ին:

Քննարկվող դեպքում, Ակտի 1-ին կետի համաձայն ընկերության կողմից ավել ցույց տրված վնասի չափը կազմել է ընդամենը 25.259.794 դրամ, որից 18.914.525 դրամը վերաբերվում է 2010 թ-ին, իսկ 6.345.269 դրամը՝ 2011 թ-ին:

Վերոգրյալ փաստական հանգամանքներից հետևում է, որ ստուգվող ժամանակաշրջանում ընկերության կողմից ավել արտացոլված հարկային վնասի չափը կազմում է 9.077.200 դրամ (25.259.794-16.182.595), որի նկատմամբ համաձայն «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 69-րդ հոդվածի ենթակա է հաշվարկման տուգանք՝ գումարով 1.815.440 դրամ:

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՝

ՀՀ ՖՆ Հրազդանի ՏՀՏ 29.12.2014 թ-ի թիվ 5010691 ակտի 1-ին կետից նվազեցնել ընդամենը 3.236.518 դրամ:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ