

## ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

### Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 8/1

3 մարտի 2015 թ.

Քննարկվեց «Նյու Ինտերնեյշնլ Բիզնես Ֆարմ» ՍՊԸ 22.02.2015 թ-ի դիմում-գանգատը ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 26.01.2015 թ-ի թիվ 5010238 ակտի դեմ:

#### **«Նյու Ինտերնեյշնլ Բիզնես Ֆարմ» ՍՊԸ-ի գանգատում բերված փաստարկները.**

«ՆԻԲ Ֆարմ» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) հիմնադրվել է 28.09.1995 թ-ին և ք.Երևան, Հանրապետության 62/73 հասցեում իրականացնում է դեղորայքի մանրամեծածախ առևտուր: Մանրածախ առևտրի կետերում վաճառում է նաև բժշկական պարագաներ և հիգիենայի, սանիտարիայի բժշկական արտադրանք:

ՀՀ Ֆինանսների նախարարի թիվ 5010238 հանձնարարագրի հիման վրա ընկերությունում անցկացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության ստուգում, որի արդյունքում 26.01.2015 թ-ին կազմվել թիվ 5010238 ստուգման ակտը, որի «3. Ավելացված արժեքի հարկ» կետի հետ ընկերությունը համաձայն չէ հետևյալ պատճառաբանություններով.

Ստուգման ակտի «3. Ավելացված արժեքի հարկ» կետի առաջին պարբերությունում ասվում է. «ընկերությունը ստուգվող ժամանակաշրջանում /01.01.2013-31.03.2014թ.թ./, ՀԴՄ-ով իրացրել է բժշկական պարագաներ, որոնց մի մասը (36.759.552 դրամի բժշկական պարագաներ (որի վերաբերյալ ընկերության կողմից 21.07.2014 թ-ին ներկայացվել է տեղեկանք)) ընկերության կողմից արտացոլվել է ՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկների 8ա տողում /ԱԱՀ-ից ազատված հարկման օբյեկտ չհամարվող գործարքներ/: «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի և ՀՀ հարկային տեսչության 1997 թ-ի օգոստոսի 27-ի թիվ 767 հրամանով հաստատված հրահանգի 2-րդ կետի համաձայն, այն պարագաների իրացումը, որոնք կարող են օգտագործվել ոչ բժշկական նպատակներով, ազատվում են ավելացված արժեքի հարկից, եթե այդ պարագաները իրացվում են օգնության և սպասարկման ծառայություններ մատուցող անձանց»: Այս պարբերության հետ ընկերությունը համաձայն չէ քանի որ.

1. Ստուգման ակտի վերը մեջբերված պարբերությունում հիշատակված ընկերության կողմից հարկային ծառայողներին ներկայացրած տեղեկանքում նշված բժշկական պարագաներից ոչ բոլորն են երկակի օգտագործման, այսինքն՝ կարող էին օգտագործվել ոչ բժշկական նպատակներով: Ձեռքբերման փաստաթղթերից, հաշվառումից և ակտում հիշատակված ընկերության կողմից ներկայացված տեղեկանքից երևում է, որ բացառությամբ բամբակի, որի իրացումը կազմել է 4.862.941 դրամ, ընկերության թվով 11 մանրածախ կետերից իրացված պարագաները չունեն երկակի օգտագործման նշանակություն, հանդիսանում են միայն բժշկական օգտագործման պարագաներ և կարող են օգտագործվել միայն բժշկական

նպատակներով, օրինակ՝ ներարկիչները, ստերիլ բինտերը, արյան փոխներարկման սիստեմաները:

2. Ստուգման ակտում երկակի օգտագործման բժշկական պարագաների դասին են վերագրվել նաև այնպիսի ապրանքներ որոնք համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 15 հոդվածի 19 կետի որպես հիգիենայի և սանիտարիայի բժշկական արտադրանք ազատված են ԱԱՀ-ից, օրինակ՝ հակաբեղմնավորիչները, պահպանակները: Հետևաբար դրանց վրա չէր կարող տարածվել «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի և ՀՀ հարկային տեսչության 1997 թ-ի օգոստոսի 27-ի թիվ 767 հրամանով հաստատված հրահանգի դրույթները:

3. Ինչպես նաև Ստուգման ակտի «3. Ավելացված արժեքի հարկ» կետում հարկային տեսչության աշխատակիցների կողմից չի հիմնավորվել այն փաստը, որ ընկերության կողմից իրացված երկակի օգտագործման բժշկական պարագաները իրացվել են ոչ բժշկական ծառայություններ իրականացնող անձանց, օրինակ՝ մասնավոր բժշկական կաբինետներ, ատամնաբուժական կաբինետներ և այլն:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ ընկերությունը խնդրում է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 26.01.2015 թ-ի թիվ 5010238 ստուգման ակտի «3. Ավելացված արժեքի հարկ» կետն անվավեր ճանաչել:

**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 07.07.2014 թ-ի թիվ 5010238 հանձնարարագրի համաձայն «Նյու Ինտերնեյշնլ Բիզնես Ֆարմ» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 26.01.2015 թ-ի թիվ 5010238 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 23.628.548 դրամ:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է Ակտի 3-րդ կետով ավելացված արժեքի հարկի գծով լրացուցիչ առաջադրված պարտավորությանը:

Ակտի 3-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը ստուգվող ժամանակաշրջանում /01.01.2013–31.03.2014թ.թ./, ՀԴՄ-ով իրացրել է բժշկական պարագաներ, որոնց մի մասը (36.759.552 դրամի բժշկական պարագաներ (որի վերաբերյալ ընկերության կողմից 21.07.2014 թ-ին ներկայացվել է տեղեկանք)) ընկերության կողմից արտացոլվել են ՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկների Ցա տողում /ԱԱՀ-ից ազատված հարկման օբյեկտ չհամարվող գործարքներ/: «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի և ՀՀ հարկային տեսչության 1997 թ-ի օգոստոսի 27-ի թիվ 767 հրամանով հաստատված հրահանգի 2-րդ կետի համաձայն, այն պարագաների իրացումը, որոնք կարող են օգտագործվել ոչ բժշկական նպատակներով, ազատվում են ավելացված արժեքի հարկից, եթե այդ

պարագաները իրացվում են բժշկական օգնության և սպասարկման ծառայություններ մատուցող անձանց:

Ընկերությունը խախտելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքների գծով իրացման շրջանառությունը ներառել է այդ հաշվետու ժամանակաշրջանների ԱԱՀ-ի հաշվետվությունների ԱԱՀ-ից ազատված (հարկման օբյեկտ չհամարվող) գործարքների գծով իրացման շրջանառությունների մեջ, ընդհանուր գումարով 34.024.147 դրամ: Արդյունքում հիմք ընդունելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի, 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ և 25-րդ հոդվածների դրույթները Ակտի 3-րդ կետով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 15.392.863 դրամ:

Ակտի 3-րդ կետով արձանագրված խախտումների կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի 19-րդ կետի համաձայն. «ԱԱՀ-ից ազատելը՝ հարկվող շրջանառության նկատմամբ այն չհաշվարկելն է: ԱԱՀ-ից ազատվում են սույն օրենքի 6 հոդվածի 1-ին, 2-րդ և 3-րդ կետերում նշված հետևյալ գործարքները և գործառնությունները՝ ...

19) դոնորային արյան, մայրական կաթի, պրոթեզաօրթոպեդիկ պարագաների, բժշկական տեխնիկայի և պարագաների, բուժօգնության, բուժսպասարկման (այդ թվում կանխարգելիչ և ախտորոշման) ծառայությունների, բուժկանխարգելիչ ձեռնարկություններում ու կազմակերպություններում բուժման հետ կապված և այդ բուժօգնության շրջանակներում հիվանդների կողմից պատրաստված ապրանքների և կատարված ծառայությունների իրացումը.»:

Իր հերթին, ՀՀ հարկային տեսչության պետի 1997 թ-ի օգոստոսի 27-ի թիվ 767 հրամանով հաստատված «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 15 հոդվածի 19 կետերի դրույթների վերաբերյալ» հրահանգի (այսուհետ նաև Հրահանգ) 2-րդ կետի համաձայն՝ բժշկական այն պարագաների իրացումը, որոնք կարող են օգտագործվել ոչ բժշկական նպատակներով, ազատվում է ավելացված արժեքի հարկից, եթե այդ պարագաները իրացվում են բժշկական օգնության և սպասարկման ծառայություններ մատուցող անձանց:

Մինչույն ժամանակ հարկ է նշել, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի 19-րդ կետով նախատեսված բժշկական պարագաների ցանկը սահմանված է ՀՀ հարկային տեսչության պետի 1997 թ-ի օգոստոսի 27-ի թիվ 767 հրամանով հաստատված Հրահանգի Հավելված 1-ով:

Քննարկվող դեպքում Ակտի 3-րդ կետով ընկերության կողմից իրացված բամբակի, բինտի, հակաբեղմնավորիչների, նախապահպանակների, փոխներարկման սիստեմաների և ներարկիչների շրջանառությունները հարկվել են ԱԱՀ-ով:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ բացառությամբ բինտի և բամբակի, հակաբեղմնավորիչները, նախապահպանակները, փոխներարկման սիստեմաները և ներարկիչները, ըստ էության, չեն կարող օգտագործվել ոչ բժշկական նպատակներով: Այսինքն, ըստ էության, բացառվում է նշված բժշկական պարագաների, այն է՝ հակաբեղմնավորիչների, նախապահպանակների, փոխներարկման սիստեմաների և

ներարկիչների երկակի օգտագործման հնարավորությունը: Հետևապես վերջիններիս իրացումը, Հրահանգի 2-րդ կետի համաձայն, ազատվում է ավելացված արժեքի հարկից:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ Ակտի 3-րդ կետով առաջադրված պարտավորությունները, բացառությամբ բինտի և բամբակի իրացման շրջանառությունների նկատմամբ հաշվարկված պարտավորությունների, ենթակա են նվազեցման:

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 ռ ո շ ու մ է՝**

ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 26.01.2015 թ-ի թիվ 5010238 ակտի 3-րդ կետից նվազեցնել ընդամենը 9.841.751 դրամ, այդ թվում՝ ԱԱՀ 4.373.358 դրամ, տույժ 2.235.892 դրամ, տուգանք 3.232.501 դրամ:

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

**Հանձնաժողովի նախագահ՝**

  
  
**Վ.Մ.ԻՐՈՒՄՅԱՆ**