

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 4/4

19 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց «Ալեն-Էլեն» ՍՊԸ 16.03.2016թ-ի գանգատը ռեզիդենտի շահութահարկի հաշվարկը մինչև սույն թվականի մարտի 15-ը ներկայացված համարելու վերաբերյալ:

«Ալեն-Էլեն» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Հիմք ընդունելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 47-րդ հոդվածի 2-րդ կետի դրույթները և առաջնորդվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածով սահմանված հավելված 2-ի և 15.1 հոդվածի պահանջներով՝ «Ալեն-Էլեն» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) սույն թվականի մարտի 15-ին (ներառյալ մինչև ժամը 24:00) որոշվել էր հարկային մարմնի taxservice.am էլ. համակարգով ներկայացնել 2015թ-ի Շահութահարկի հաշվարկը, որի արդյունքներով ընկերությունը «կազատվեր» լրացուցիչ հարկային պարտավորությունից: Մասնավորապես, ընկերության 2016թ-ի 1-ին եռամսյակի համար շահութահարկի կանխավճարային գումարի հաշվարկման համար հիմք կընդունվեր 2015թ-ի փաստացի շահութահարկի գումարը, այլ ոչ թե 2014թ-ի շահութահարկի գումարը (պարզ է դառնում, որ վերջին տարվա շահութահարկի ցուցանիշը նախորդ տարվա համեմատ նվազել է): Նշված պայմաններում ընկերությունն իր ունեցած սուղ ֆինանսական միջոցները կկարողանար ավելի արդյունավետ կառավարել և ուղղել բիզնեսի գործառնական ոլորտ: Նշվածը ամենևին էլ չի վերաբերում մեր կողմից հարկային պարտավորությունների վճարելուց խուսափելուն, այլ հակառակը, ենթադրվում է, որ հանրապետությանը հարկավոր են կայուն տնտեսավարող սուբյեկտներ, որոնք կապահովեն երկարատև ու կայուն հարկային մուտքեր: Ցավոք սրտի, ընկերությունը իրենից անկախ պատճառներով չի կարողացել մինչև սույն թվականի մարտի 15-ը (ներառյալ ժամը 24:00) ներկայացնել վերոնշյալ հաշվարկը, քանի որ taxservice.am էլ. համակարգը բացարձակապես չէր գործում: Ստացվում է, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքով պարտադրվում է հաշվարկ- հաշվետվությունը հանձնել էլ. եղանակով, սակայն «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված ժամկետում դրա հանձնման հնարավորությունը լիարժեք չի տրվում:

Հարկ է նշել, որ ընկերությունը մասնակցում է պետական գնումների մրցույթներին և հարկային պարտավորության առկայության դեպքում ընկերությունը կզրկվի հետագա մասնակցությունից գնումների մրցույթներում:

Առաջնորդվելով բազմիցս հայտարարված և բարձրաձայնված այն գաղափարով, որ հարկային մարմին հարկատու հարաբերությունները կառուցվում են փոխհամագործակցության վրա, ինչը առաջնահերթ ենթադրում է հարկատուի համար օբյեկտիվ ու արդար պայմանների ապահովում, հետո նոր տույժ-տուգանքների կիրառում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է սույն թվականի մարտի 16-ին ժամը 01:14-ին էլ. համակարգով ներկայացված Ռեզիդենտի շահութահարկի հաշվարկը համարել ներկայացված մինչև սույն թվականի մարտի 15-ը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «Ալեն-Էլեն» ՍՊԸ սույն թվականի մարտի 15-ին՝ ժամը 20:00-ից մինչև 24:00 ընկած ժամանակահատվածում փորձել է taxservice.am էլեկտրոնային համակարգով ներկայացնել 2015թ-ի շահութահարկի հաշվարկը: Սակայն, նշված հաշվարկը հաջողվել է ներկայացնել միայն հաջորդ օրը՝ 16.03.2016թ-ին, ժամը ժամը 01:14-ին: Արդյունքում, հիմք ընդունելով ընկերության 2014թ-ի շահութահարկի գումարի վերաբերյալ առկա տվյալները Էջմիածնի ՏՀՏ կողմից 2016թ-ի 1-ին եռամսյակի համար հաշվարկվել է շահութահարկի կանխավճարային գումար՝ 745.601 դրամի չափով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 47-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն. «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:

Բացառությամբ սույն հոդվածի 5-րդ կետով նախատեսված դեպքերի, ընթացիկ տարվա կանխավճարների հաշվարկման համար հիմք է հանդիսանում նախորդ տարվա հարկվող շահույթի նկատմամբ կիրառվող դրույքաչափով հաշվարկված շահութահարկի գումարի և սույն օրենքի 52-րդ հոդվածին համապատասխան»:

Իր հերթին, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի գ) կետի համաձայն հարկ վճարողը պարտավոր է սահմանված ժամկետում հարկային մարմին ներկայացնել (մասնավորապես ներկայացնել էլեկտրոնային եղանակով՝ համաձայն սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող 2-րդ հավելվածի, կամ ուղարկել փոստով՝ համաձայն սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող 3-րդ հավելվածի, կամ հանձնել ըստ պատկանելության) հարկային օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները, հաշվարկները, այլ փաստաթղթեր և տեղեկություններ:

Քննարկվող դեպքում ընկերության կողմից 2015թ-ի շահութահարկի հաշվարկը ներկայացվել է 2016թ-ի մարտի 16-ին, ինչը և հիմք է հանդիսացել «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 47-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված կարգով 2016թ-ի 1-ին եռամսյակի համար շահութահարկի կանխավճարային գումար հաշվարկելու համար:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդմանը, որ 2016թ-ի մարտի 15-ին ժամը 20:00-ից սկսած ընկերությունը բազմիցս փորձել է էլեկտրոնային եղանակով ներկայացնել 2015թ-ի շահութահարկի հաշվարկը, սակայն taxservice.am էլեկտրոնային համակարգի չգործելու հետևանքով այն հաջողվել է ներկայացնել միայն 2016թ-ի մարտի 16-ին, ապա հարկ է, որ վերոգրյալ պնդումը հիմնավոր չէ, քանի որ taxservice.am էլեկտրոնային համակարգը նշված ժամանակահատվածում գործել է անխափան: Այդ մասին է վկայում այն փաստը, որ ժամը 20:00-ից մինչև ժամը 21:48 ընկած ժամանակահատվածում թվով չորս տնտեսվարող սուբյեկտների կողմից սահմանված կարգով ներկայացվել են շահութահարկի հաշվարկներ:

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՝

«Ալեն-Էլեն» ՍՊԸ 16.03.2016թ-ի գանգատը մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


 **Վ. ՄԻՐՈՒՆՅԱՆ**