

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 10/11

24 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց «Տրանս-Սֆեր» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ կողմից 29.03.2016թ-ին թիվ 1089 տեղեկանքով տրամադրված տեղեկատվությունը ոչ իրավաչափ ճանաչելու վերաբերյալ:

«Տրանս-Սֆեր» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Գանգատաբերը հայանում է, որ համաձայն չէ ՀՀ ՖՆ կողմից գնումների աջակցման կենտրոնին 21.03.2016թ-ին ժամը 15:00-ի դրությամբ տրամադրված տեղեկատվության, ինչպես նաև ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ կողմից 29.03.2016թ-ին տրամադրված թիվ 1089 տեղեկանքի հետ և գտնում է, որ հարկային տեսչության կողմից 21.03.2016թ-ին ժամը 15:00-ի դրությամբ տրված տեղեկատվությունը, ըստ որի դիմողը ունեցել է ժամկետանց եկամտային հարկի պարտավորություն, պետք ճանաչվի ոչ իրավաչափ և դադարեցվի դրա գործողությունը, ինչպես նաև, պետք է տրվի նոր տեղեկանք, ըստ որի դիմողը 21.03.2016 թվականի ժամը 15:00-ի դրությամբ չի ունեցել ժամկետանց հարկային պարտավորություն հետևյալ պատճառաբանությամբ.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 2009թ-ի մայիսի 29-ի թիվ 1197-Ա հրամանով սահմանվել է տեղեկանք տրամադրելու ձևը՝ համաձայն Ձև 2-ի, որտեղ նախատեսված է թվով 6 սյունակներ: 29.03.2016թ-ին տրված թիվ 1089 տեղեկանքի երկրորդ սյունակում չկա նշված սյունակի անվանումը, փոխարենը հարկատեսակներից եկամտային հարկի դիմաց նշված է 877.474, սոցիալական վճարի դիմաց՝ 115.131 թվերը: Տրված տեղեկանքից մրցույթի հանձնաժողովը եզրակացրել է, որ նշված թվերը ժամկետանց հարկային պարտավորություններ են, ինչի համար էլ դիմողը նախնական որոշմամբ զրկվել է հաղթող ճանաչվելու հնարավորությունից:

29.03.2016թ-ին տրված թիվ 1088 տեղեկանքով 22.03.2016թ-ին ժամկետանց հարկային պարտավորության մասին որևէ նշում չկա:

Ապառքի հասկացությունից երևում է, որ ապառքը հաշվետու ժամանակաշրջանում տվյալ հարկատեսակի գծով հարկային պարտավորությունն է, որը ժամկետանց հարկային պարտավորություն չի համարվում: Ավելին, համաձայն «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի՝ 1. Սույն օրենքի 13-րդ հոդվածին համապատասխան հաշվարկված եկամտային հարկը պետական բյուջե է վճարվում ֆիզիկական անձանց եկամուտների հաշվարկման (պասիվ եկամուտների և (կամ) քաղաքացիաիրավական պայմանագրերի շրջանակներում աշխատանքների կատարման (ծառայությունների մատուցման) դիմաց վճարման) ամսվան հաջորդող ամսվա 20-ից ոչ ուշ:

Ստացվում է հետևյալ պատկերը, որ եկամտային հարկի մասով հաշվետու ժամանակաշրջան է համարվում յուրաքանչյուր ամսվան հաջորդող ամսվա 20-ը, որի ընթացքում կատարվում է հարկային պարտավորությունը: Այն դեպքում, երբ հաշվետու ժամանակաշրջանի վերջին օրը համարվում է ոչ աշխատանքային օր, ապա վերջին օր է համարվում հաջորդ աշխատանքային օրը, որի վերաբերյալ կան

կարգավորումներ «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 82-րդ և 83-րդ հոդվածներում: Մասնավորապես, նշված օրենքի 83-րդ հոդվածի համաձայն՝ եթե ժամկետի վերջին օրը համընկնում է ոչ աշխատանքային օրվա, ապա ժամկետի ավարտի օր է համարվում դրան հաջորդող աշխատանքային օրը:

Վերը թվարկված փաստերի և իրավակարգավորումների համադրումից ստացվում է հետևյալ պատկերը, որ դիմողի կողմից եկամտային հարկի մասով հարկային պարտավորությունները պետք է կատարվեն 20.03.2016թ-ին, բայց քանի որ մարտի քսանը կիրակի օր էր՝ ոչ աշխատանքային օր, ապա պարտավորության կատարման վերջին օրը համարվում էր 21.03.2016թ-ը: Այսինքն, եթե դիմողը 21.03.2016թ-ի չի կատարում իր հարկային պարտավորությունը, ապա 22.03.2016թ-ին արդեն իսկ համարվում է հարկային պարտավորությունը կետանցված, որի նկատմամբ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածով սահմանված կարգով հաշվարկվում է տույժ: Այս դեպքում տեսչության կողմից տրված տեղեկանքի երկրորդ սյունակում ԱՊԱՌՔ բառը բաց է թողնված, որի պատճառով հանձնաժողովը հասկացել է, որ սյունակում նշված թվերը ժամկետանց պարտավորություններ են, ինչի համար էլ դիմողին չի ճանաչել հաղթող: Ավելին, 22.03.2016թ-ին տրված թիվ 1088 տեղեկանքի երկրորդ սյունակում չկա որևէ թիվ նշված:

Դիմողը 02.04.2016թ-ին դիմել է հարկային տեսչություն տրամադրված տեղեկանքի վերաբերյալ պարզաբանում ստանալու համար, որին ի պատասխան տրվել է, որ 21.03.2016թ-ի դրությամբ դիմողը ունեցել է ժամկետանց եկամտային հարկի պարտավորություն: Հարկ է նշել, որ պարզաբանման մեջ հարկային տեսչությունն ընդունում է, որ դիմողի համար եկամտային հարկի մասով հաշվետու ժամանակաշրջան էր համարվում 21.03.2016թ-ը, մինչդեռ, հակասելով իր փաստաթղթին և աշխատանքային օրը դեռևս չավարտված, տալիս է հակառակ տեղեկատվություն և պարզաբանում:

Տվյալ դեպքում հարկային տեսչության կողմից 21.03.2016թ-ի դրությամբ 29.03.2016թ-ին տրված թիվ 1089 տեղեկանքը հանդիսանում է ոչ իրավաչափ գործողություն, քանի որ տրամադրվել է սխալ տեղեկատվություն դիմողի հարկային պարտավորությունների վերաբերյալ: Արդյունքում հարկային մարմնի կողմից տրամադրված սխալ տեղեկատվության պատճառով ընկերությունը մրցույթում չի ճանաչվել հաղթող:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալը գանգատաբերը խնդրում է.

1. Ոչ իրավաչափ ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի հարկային տեսչության կողմից 29.03.2016թ-ին թիվ 1089 տեղեկանքով տրամադրված տեղեկատվությունը, որի համաձայն «Տրանս-Սֆեր» ՍՊԸ-ն 21.03.2016թ-ի դրությամբ ունեցել է ժամկետանց հարկային պարտավորություն:

2. Հանձնարարել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի հարկային տեսչությանը տրամադրել նոր տեղեկանք, որի համաձայն «Տրանս-Սֆեր» ՍՊԸ-ն 21.03.2016թ-ի դրությամբ չի ունեցել որևէ ժամկետանց հարկային պարտավորություն:

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 ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ կողմից 29.03.2016թ-ին տրվել է թիվ 1089 տեղեկանքը, որի համաձայն 21.03.2016թ-ի դրությամբ «Տրանս-Սֆեր» ՍՊԸ-ի հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների մասով պարտավորությունները կազմում են եկամտային հարկի գծով 877.474 դրամ, սոցիալական վճարի (ամսեկան) գծով 115.131 դրամ: Նշված պարտավորություններն առաջացել են 2016թ-ի փետրվար ամսին, որոնց վճարման վերջնաժամկետը եղել է 2016թ-ի մարտ ամսվա 20-ը:

«Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի համաձայն. «Սույն օրենքի 13-րդ հոդվածին համապատասխան հաշվարկված եկամտային հարկը պետական բյուջե է վճարվում ֆիզիկական անձանց եկամուտների հաշվարկման (պասիվ եկամուտների և (կամ) քաղաքացիաիրավական պայմանագրերի շրջանակներում աշխատանքների կատարման (ծառայությունների մատուցման) դիմաց վճարման) ամսվան հաջորդող ամսվա 20-ից ոչ ուշ»:

Քննարկվող դեպքում 2016թ-ի փետրվար ամսին հաշվարկված եկամտային հարկը պետական բյուջե վճարման վերջնաժամկետը եղել է 2016թ-ի մարտի 20-ը ներառյալ: Սակայն, քանի որ 2016թ-ի մարտի 20-ը եղել է ոչ աշխատանքային (կիրակի) օր, հետևապես ղեկավարվելով «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 83-րդ հոդվածի դրույթներով, որի համաձայն՝ եթե ժամկետի վերջին օրը համընկնում է ոչ աշխատանքային օրվա, ապա ժամկետի ավարտի օր է համարվում դրան հաջորդող աշխատանքային օրը, եկամտային հարկը պետական բյուջե վճարելու վերջնաժամկետը եղել է ոչ թե 2016թ-ի մարտի 20-ը, այլ՝ 2016թ-ի մարտի 21-ը: Այսինքն, թե 2016թ-ի մարտի 21-ին, թե դրա նախորդ օրերին 2016թ-ի փետրվար ամսին հաշվարկված եկամտային հարկը պետական բյուջե վճարված չլինելու հանգամանքը չէր կարող հիմք հանդիսանալ այն եզրահանգման համար, որ ընկերությունը եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի (ամսեկան) գծով ունի չկատարված պարտավորություններ (ապառք):

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

ո ր ո շ ու մ է՝

«Տրանս-Սֆեր» ՍՊԸ գանգատը բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ