

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 21/8

30 օգոստոսի 2016թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանի միջնորդությունը սխալմամբ հսկիչ-դրամարկղային մեքենա սխալմամբ մուտքագրված գումարն իրացման շրջանառության կազմում չընդգրկելու վերաբերյալ:

Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանի բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանը հայտնում է, որ պետական գրանցում է ստացել 10.04.2013թ. և 19.04.2013թ.-ից ք.Գյումրի, Շիրակացի փողոցում գբաղվում է ծաղիկների մանրածախ առևտրով: 2016թ. 2-րդ եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվետվությունը ուղարկելիս պարզվել է, որ 12.04.2016թ. սխալմամբ ՀԴՄ է մուտքագրվել 111.113.111 դրամ:

Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանը հայտնում է նաև, որ իր գործունեության ողջ ընթացքում իրացման շրջանառությունը կազմել է ընդամենը 3.250.200 դրամ: ՏՀՏ-ում իրեն տեղյակ են պահել, որ դրամական հաշվարկների կատարման ընթացքում սխալմամբ մուտքագրված գումարների գրանցման դեպքում, պետք է սխալ գրանցված գումարի արձանագրման ամսվա ավարտից հետո մինչև հաջորդ ամսվա 25 ներառյալ ՏՀՏ ներկայացնել ամսվա ընթացքում կատարված չեղյալ համարման, վերադարձի և գումարների սխալմամբ գրանցման մասին տեղեկանքը:

Տվյալ դեպքում վերոգրյալ փաստի մասին Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանն իմացել է միայն սխալը կատարելուց չորս ամիս հետո և հնարավորություն չի ունեցել սահմանված կարգով սխալ մուտքագրված գումարների գրանցման վերաբերյալ Գյումրու ՏՀՏ ներկայացնել չեղյալ համարման, վերադարձի և գումարների սխալմամբ գրանցման մասին տեղեկանքը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանը խնդրում է սխալմամբ մուտքագրված գումարը չընդգրկել իրացման շրջանառության կազմում:

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 Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանը գործունեություն է իրականացնում Գյումրի քաղաքում և գբաղվում է ծաղիկների մանրածախ առևտրով: Տարածքի մակերեսը, որտեղ Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանի կողմից իրականացվում է գործունեություն, կազմում է 11 ք.մ., իսկ միջին օրական հասույթը՝ 5-6 հազար դրամ:

2016թ. 2-րդ եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվետվությունը կազմելիս Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանը պարզել է, որ 12.04.2016թ. սխալմամբ ՀԴՄ է մուտքագրվել 111.113.111 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ. թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների

շահագործման կանոնների 19-րդ կետի 5-րդ ենթակետի համաձայն. «Դրամական հաշվարկների կատարման ընթացքում սխալմամբ մուտքագրված գումարների գրանցման դեպքում, եթե սխալը հայտնաբերվել է գնման կտրոնի փակումից հետո մինչև օրվա (հերթափոխի) հաշվետվության դուրսբերումը, ապա սխալ գրանցումից անմիջապես հետո սխալ գումարով տպված կտրոնի հիման վրա լրացվում է գումարների՝ սխալմամբ գրանցման ակտը՝ համաձայն N 6 ձևի, և ՀԴՄ-ի միջոցով կատարվում է վերադարձ՝ տպվելով վերադարձի կտրոն: Այն դեպքում, երբ սխալը հայտնաբերվել է օրվա (հերթափոխի) հաշվետվության դուրսբերումից հետո, լրացվում է սխալմամբ գրանցված գումարների ակտը. տվյալ դեպքում վերադարձի կտրոն չի տպվում.

...

7) կազմակերպությունները, յուրաքանչյուր ամսվա ավարտից հետո մինչև հաջորդ ամսվա 25-ը ներառյալ՝ յուրաքանչյուր ՀԴՄ-ի համար իրենց հաշվառման վայրի հարկային տեսչություն են ներկայացնում տվյալ ամսվա ընթացքում կատարված չեղյալ համարման, վերադարձի և գումարների՝ սխալմամբ գրանցման մասին տեղեկանք՝ համաձայն N 7 ձևի.»:

Քննարկվող դեպքում Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանի կողմից չի պահպանվել ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ. թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոններով նախատեսված ընթացակարգը, քանի որ սխալմամբ մուտքագրված գումարի գրանցման մասին տեղեկացել է միայն եռամսյակային հաշվետվությունը կազմելու ժամանակ:

Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանի կողմից 111.113.111 դրամ գումարը սխալմամբ մուտքագրված լինելու մասին է վկայում նաև փաստացի օրական շրջանառությունը 5-6 հազար դրամ կազմելու հանգամանքը:

Հանձնաժողովի համոզմամբ, տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանի կողմից 111.113.111 դրամը ՀԴՄ է մուտքագրվել թյուրիմացաբար, այն մեխանիկական սխալի արդյունք է, հետևապես սխալմամբ մուտքագրված գումարի մասին ուշ տեղեկանալը և ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված ընթացակարգով այդ մասին արձագանքելու ժամկետի բաց թողնվելը, ըստ էության, չեն կարող հիմք հանդիսանալ վերագրյալ գումարը իրացումից հասույթի ընդհանուր գումարի մեջ ներառելու համար:

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՝

Ա/Ձ Քրիստինա Էլբակյանի միջնորդությունը՝ սխալմամբ հսկիչ-դրամարկղային մեքենա սխալմամբ մուտքագրված գումարն իրացման շրջանառության կազմում չընդգրկելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ