

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 27/5

4 հոկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Տալուգո Ըքաունթ Սենթր» ՍՊԸ գանգատը ԱԱՀ-ի մասով առաջադրված տուգանքի գումարները վերահաշվարկելու և հանելու վերաբերյալ:

«Տալուգո Ըքաունթ Սենթր» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ, 33-րդ հոդվածների նորմերի համաձայն ԱԱՀ վճարողները սահմանված ժամկետներում իրենց գրանցման վայրի հարկային տեսչության մարմին են ներկայացնում պետական բյուջե ԱԱՀ-ի վճարման համար համապատասխան հաշվարկներ՝ ՀՀ հարկային տեսչության կողմից սահմանված ձևով և ԱԱՀ վճարողների կողմից ԱԱՀ-ի գծով սխալների ինքնուրույն հայտնաբերման դեպքում սահմանված կարգով դրանց ճշգրտման արդյունքներով կարող են ներկայացվել ճշգրտված հաշվարկներ:

«Տալուգո Ըքաունթ Սենթր» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) սահմանված կարգով 18.01.2016թ.-ին ներկայացրել է ԱԱՀ-ի հաշվարկը, որն էլ օրենքով սահմանված կարգով ճշգրտել է 17.02.2016թ.-ին:

Տուգանքի առաջադրման համար իրավական հիմք է հանդիսացել «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածը: Նշված հոդվածը սահմանել է փաստակազմ, որի միաժամանակյա առկայության պայմաններում առաջ է գալիս տուգանք առաջադրելու իրավական հետևանքը:

Ըստ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի տուգանք առաջադրելու իրավական հնարավորության համար պարտադիր փաստակազմ է հանդիսանում հարկ վճարողների (հարկային գործակալների) կողմից հարկային մարմին ներկայացվող հաշվարկը հարկային օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետից ուշ ներկայացվելու կամ չներկայացվելու հանգամանքը: Առերևույթ է, որ տուգանք առաջադրելու համար անհրաժեշտ փաստակազմը բացակայում է, քանի որ ընկերությունը սահմանված կարգով 18.01.2016թ.-ին ներկայացրել է ԱԱՀ-ի հաշվարկը, որն էլ օրենքով սահմանված կարգով ճշգրտել է 17.02.2016թ.-ին:

Վերոգրյալ հիմնավորումները թույլ են տալիս եզրահանգել, որ հարկային մարմինն ոչ իրավաչափորեն է առաջացրել տուգանք, քանի որ տուգանք առաջադրելու իրավական հետևանք առաջանալու փաստակազմը, այն է՝ սահմանված ժամկետում և սահմանված կարգով հաշվարկ չներկայացնելը կամ ուշ ներկայացնելը տվյալ դեպքում ի սպառ բացակայել է:

Հարկ է նշել, որ 17.02.2016թ.-ին երկրորդ անգամ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկով ԱԱՀ-ի մասով որևէ գումարային ճշգրտում չի ներկայացվել, բացառապես ներկայացվել է ԱԱՀ-ի մասով նույն գումարը, ինչ ներկայացվել էր 18.01.2016թ.-ի առաջին ԱԱՀ-ի հաշվարկով: 17.02.2016թ.-ին երկրորդ անգամ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկով միայն ճշգրտվել է 18.01.2016թ.-ին ներկայացված առաջին ԱԱՀ-ի հաշվարկում առկա ԱԱՀ-ի հաշվետու ժամանակաշրջանը, որը սխալմամբ նշվել էր որպես «12»-րդ ամիս և 17.02.2016թ.-ին երկրորդ անգամ ներկայացված ԱԱՀ-ի

հաշվարկով դա ճշգրտվել է և նշվել որպես ԱԱՀ-ի հաշվետու ժամանակաշրջան 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակ: Հարկ է նշել, որ 18.01.2016թ.-ի առաջին ԱԱՀ-ի հաշվարկով արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարն օրենքով սահմանված կարգով վճարվել էր պետական բյուջե:

Ընկերությունը որևէ դիտավորություն չի ունեցել, չէր կարող նաև ունենալ որևէ շահ, խնդիրը կայանում է նրանում, որ սխալմամբ որպես ԱԱՀ-ի հաշվետու ժամանակաշրջան 4-րդ եռամսյակի փոխարեն նշվել է 12-րդ ամիս:

Տվյալ դեպքում վարչական մարմինը խախտելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի 1 -ին մասի պահանջները չի ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը, որի արդյունքում հնարավոր կլիներ պարզել տուգանք առաջադրելու իրավական հնարավորությունն ընկերության կողմից ներկայացվող հաշվետվությունները ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կամ դրա խախտմամբ ներկայացված լինելու կամ չլինելու փաստական հանգամանքները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի հարկային տեսչության 113.609 դրամի չափով տուգանք առաջադրելու գործողությունը ճանաչել ոչ իրավաչափ և նվազեցնել նշված տուգանքի գումարը:

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 18.01.2016թ.-ին ընկերության կողմից ներկայացվել է 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակի ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկը, որում հաշվետու ժամանակաշրջանը 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակի փոխարեն սխալմամբ նշվել է «12»-րդ ամիս:

17.02.2016թ.-ին ներկայացվել է 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկ, որով ճշգրտվել է 18.01.2016թ.-ին ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկում առկա ԱԱՀ-ի հաշվետու ժամանակաշրջանը՝ նշելով 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակ: Ընդ որում, 17.02.2016թ.-ին ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկով ճշգրտվել է միայն հաշվետու ժամանակաշրջանը, մնացած բոլոր տվյալները մնացել են անփոփոխ: Բացի այդ, 18.01.2016թ.-ին ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկում արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարը սահմանված ժամկետում վճարվել է բյուջե:

Վերոգրյալ հանգամանքը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի հարկային տեսչության կողմից դիտվել է որպես 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկը սահմանված ժեմկտից ուշ ներկայացվելու դեպք, որի հետևանքով կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 113.609 դրամ:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ դեպքում 18.01.2016թ.-ին ներկայացված 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակի ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկում տեղ է գտել վրիպակ, մասնավորապես՝ դրանում հաշվետու ժամանակաշրջանը 2015 թվականի 4-րդ եռամսյակի փոխարեն նշվել է «12»-րդ ամիս:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչարարություն

իրականացնելիս վարչական մարմիններին արգելվում է միայն ձևական պահանջների պահպանման նպատակով անձանց ծանրաբեռնել պարտականություններով կամ մերժել նրանց որևէ իրավունք տրամադրելը, եթե նրանց վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են:

Քննարկվող դեպքում բովանդակային առումով ընկերությունը կատարել է իր պարտականությունը (չի պահպանվել ձևական պահանջը), հետևապես «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը կիրառելի չէ:

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՝

«Տալուգո Ըքաունթ Սենթր» ՍՊԸ անձնական հաշվի քարտից նվազեցնել «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի համաձայն հաշվարկված տուգանքը՝ գումարով 113.609 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ