

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 34/6

18 նոյեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Կրեդո» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 18.10.2016թ. թիվ 2134908 ակտի դեմ:

«Կրեդո» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Կրեդո» ՍՊԸ նկատմամբ 18.10.2016թ-ին կիրառվել է ԱԿՏ թիվ 2134908, որի նկատմամբ ներկայացվում է գանգատարկում:

Տեղեկացվում է, որ «Կրեդո» ՍՊԸ-ն 30.09.2016թ-ին «Հայփոստ» ՓԲԸ ծառայության միջոցով Արաբկիրի ՀՏ է ներկայացրել արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին Ձև1 հայտարարությունը անհրաժեշտ պարունակության թերթիկով և համապատասխան 160 քմ սպասարկման մակերեսի համար 30.09.2016թ-ին վճարված 321.300 ՀՀ դրամի անդորրագրով:

Տեղեկացվում է նաև, որ «Կրեդո» ՍՊԸ-ի հաշվապահը, վատառողջ լինելու պատճառով՝ անուշադրության հետևանքով արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին Ձև1 հայտարարությունը Արաբկիրի ՀՏ է ներկայացրել թերի՝ առանց լրացնելու: Սակայն միևնույն ժամանակ հայտնվում է, որ վերջին ժամանակահատվածում «Կրեդո» ՍՊԸ-ի հանրային սննդի կետի սպասարկման մակերեսը փոփոխության չի ենթարկվել այն անփոփոխ կազմել է 160 քմ, ուստի հաշվապահի կողմից թերի ներկայացված արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին Ձև1 հայտարարությունը որևէ կերպ բացասաբար չէր կարող անդրադառնալ ընկերության կողմից հարկային պարտավորությունների կատարմանը:

Ուստի և դիմում է գանգատարկման «Կրեդո» ՍՊԸ-ի նկատմամբ կիրառված «Արտոնագրային վճարի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հավելվածի 7-րդ կետի մասով, քանի որ սույն օրենքի 8-րդ հավելվածի 5-րդ կետի համաձայն արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին Ձև1 հայտարարությունը ներկայացվել է, սակայն թերի:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է հաշվի առնել գանգատարկումը և չեղյալ համարել 18.10.2016թ. թիվ 2134908 ակտը:

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 Արաբկիրի ՀՏ պետի 07.10.2016թ-ի թիվ 2134908 հանձնարարագրի համաձայն «Կրեդո» ՍՊԸ-ում կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 18.10.2016թ. թիվ 2134908 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 1.927.800 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ «Կրեդո» ՍՊԸ-ն ք.Երևան, Հր. Քոչար 13 հասցեում իրականացնում է հանրային սննդի գործունեություն 160 քմ սպասարկման մակերեսով: Կազմակերպությունը հոկտեմբեր ամսվա համար արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը Արաբկիրի ՀՏ ներկայացրել է 08.10.2016թ., սակայն վերոնշյալ սպասարկման մակերեսով աշխատել է նաև 01.10.2016-07.10.2016թ.թ. ընկած ժամանակահատվածում: Հետևաբար կազմակերպությունը այդ ժամանակահատվածում փաստացի առանց արտոնագրի գործունեություն է իրականացրել: «Կրեդո» ՍՊԸ-ի կողմից խախտվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 5-րդ կետի պահանջները, որի համաձայն արտոնագրային վճար վճարողները մինչև գործունեություն իրականացնելը, իսկ գործունեության տվյալ տեսակի համար համապատասխան արտոնագիր ունեցող անձինք մինչև նախկին արտոնագրով նախատեսված ժամանակահատվածից հետո գործունեության տվյալ տեսակը շարունակելը, որևէ ժամանակահատվածի համար իրենց հաշվառման հարկային մարմին են ներկայացնում սույն հավելվածի N1 ձևով սահմանված հայտարարություն: Արդյունքում կիրառվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 1.927.800 դրամ:

Տվյալ դեպքում «Կրեդո» ՍՊԸ կողմից փոստային ծառայության միջոցով 30.09.2016թ-ին Արաբկիրի ՀՏ է ուղարկվել 2016թ-ի հոկտեմբեր ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին Ձև1 հայտարարությունը (անհրաժեշտ պարունակության թերթիկով), ինչպես նաև 2016թ-ի հոկտեմբեր ամսվա համար արտոնագրային վճարի գումարը 30.09.2016թ.-ին վճարված լինելու փաստը հավաստող ապացույցը (անդորրագիրը) 321.300 դրամի չափով: Սակայն ինչպես որ հետագայում պարզվել է, վերը նշված արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին Ձև1 հայտարարությունը եղել է չլրացված:

Քննարկվող դեպքում 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»:

Հանձնաժողովի համոզմամբ, հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ «Կրեդո» ՍՊԸ-ի կողմից ք.Երևան, Հր. Քոչար 13 հասցեում իրականացվող հանրային սննդի գործունեության սպասարկման մակերեսը, որը կազմում է 160 քմ, վերջին ամիսների ընթացքում չի փոփոխվել, ընկերության կողմից սահմանված ժամկետում ներկայացվել է 2016թ-ի հոկտեմբեր ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը, ինչպես նաև՝ վճարվել է արտոնագրային վճարի գումարը, հետևապես տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ, ըստ թության, արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը թերի է ներկայացվել թյուրիմացության հետևանքով, այն մեխանիկական սխալի արդյունք է, այսինքն՝ թույլ տրված խախտումը կրում է ձևական բնույթ, քանի որ ընկերության վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը, ինչպես նաև ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի դրույթներով, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության կողմից 2016թ-ի հոկտեմբեր ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը թերի ներկայացված լինելու հանգամանքը չի կարող հիմք հանդիսանալ վերջինիս նկատմամբ լրացուցիչ պարտավորությունների հաշվարկման համար:

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 Ո Ւ Մ Է՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 18.10.2016թ. թիվ 2134908 ակտի 1-ին կետը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ