

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 36/6

25 նոյեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Մուշեղ Ավագյանի գանգատը սոցիալական ապահովության վճարի գծով լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորությունները վերանայելու վերաբերյալ:

Ա/Ձ Մուշեղ Ավագյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Մուշեղ Ավագյանը (այսուհետ նաև՝ գանգատաբեր) հայտնում է, որ 2016թ. հունիսի 15-ին դիմել է ՀՀ անձնագրային և վիզաների վարչություն ՀՀ քաղաքացիության դադարեցման համար, սակայն դիմումը դեռևս չի բավարարվել Արտաշատի ՏՀՏ-ից ստացված՝ պետության նկատմամբ չկատարված հարկային պարտավորության ունենալու հանգամանքով, այն է՝ 222.915 դրամի սոցիալական վճար, որի նկատմամբ հաշվարկվել է 122.045 դրամի տույժ:

Գանգատաբերը որպես անհատ ձեռնարկատեր 21.12.2012թ. գրանցվել է ԱՆ պետ. ռեգիստրում և 01.01.2013-31.03.2015թթ. ընթացքում գործունեություն է ծավալել հանրային սննդի ոլորտում Արարատի մարզի Արտաշատ քաղաքի Մարքսի 11ա հասցեում:

14.04.2015թ. ներկայացրել է 2014թ. հաշվետու տարվա տարեկան եկամուտների հաշվարկը, սակայն ելնելով «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի հոդված 22-ի 1-ին ենթակետից, այն է՝ ամբողջ հաշվետու տարվա ընթացքում օրենքով սահմանված կարգով ավելացված արժեքի հարկ վճարող չհամարված հարկ վճարող ֆիզիկական անձինք պարտավոր են հարկային տարվա համար մինչև տվյալ տարվան հաջորդող տարվա ապրիլի 15-ը ներառյալ բացառապես էլեկտրոնային եղանակով հարկային մարմին ներկայացնել տարեկան եկամուտների մասին պարզեցված հաշվարկ, 28.04.2015թ. ներկայացրել է 2014թ. հաշվետու տարվա տարեկան եկամուտների մասին պարզեցված հաշվարկը և նաև ճշգրտել է արդեն իսկ ներկայացված 2014թ. հաշվետու տարվա տարեկան եկամուտների սխալ հաշվարկը:

Սակայն հետագայում պարզվել է, որ իր կողմից ներկայացված սխալ հաշվարկը չի ճշգրտվել (սոցիալական վճարի գծով առաջացել է 222.915 դրամի պարտավորություն, որի նկատմամբ սկսել է հաշվարկվել տույժեր) և այն հնարավոր չէ նաև անվավեր դարձնել, քանի որ հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգը թույլ չի տալիս դա, իսկ վերոհիշյալ սոցիալական վճարի գծով առաջացած պարտավորությունը հետևանք է այդ սխալ ներկայացված հաշվետվության:

«Կուտակային կենսաթոշակների մասին» մասին ՀՀ օրենքի հոդված 6-ի համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 7-ի ցանկում ընդգրկված կամ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված շրջանառության հարկով հարկվող գործունեության տեսակների մասով ստացված եկամուտներից անձը սոցիալական վճարը կատարում է ամսական 5000 դրամի չափով, որը համարվում է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 7-ի ցանկում ընդգրկված կամ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքով շրջանառության հարկով հարկվող գործունեության տեսակներից ստացվող եկամուտներից հաշվարկված սոցիալական վճարի գծով վերջնական պարտավորություն:

Իսկ «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի հոդված 22-ի համաձայն՝ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար տարեկան եկամուտների մասին հաշվարկը ներկայացնելուց հետո հարկ վճարողներն իրավունք ունեն ճշգրտումներ մտցնելու դրանցում արտացոլված

տվյալներում՝ տվյալ հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող երեք օրացուցային տարվա ընթացքում:

Շարադրվածից հետևում է, որ ես սոցիալական վճարի գծով պարտավորություն պետք է առաջանա 2014թ. հուլիսից մինչև դեկտեմբեր (6 ամիս) և 2015թ. հունվար-մարտ (3 ամիս) ժամանակաշրջանի համար, որի ընդհանուր գումարը պետք է կազմեր 45.000 դրամ (9x5000) և որը գանգատաբերը պատրաստական է վճարելու:

Գործունեության իրականացման ողջ ընթացքում հանդիսացել է բացառապես արտոնագրային վճար վճարող, օրենքով սահմանված կարգով և ժամկետներում Արտաշատի ՏՀՏ է ներկայացրել գործունեությունից բխող հաշվարկ-հաշվետվություններ և այլ տեղեկություններ, կատարել դրանցից բխող հարկային պարտավորությունները:

Գանգատաբերը հայտնում է, որ 31.03.2015թ. Արտաշատի ՏՀՏ է ներկայացվել գործունեության ժամանակավոր դադարեցման և ՀԴՄ-ն գործողությունից հանելու դիմում-հայտարարություն և դադարեցման օրվանից մինչ օրս փաստացի գործունեություն չի իրականացրել, չի հանդիսացել գործատու, ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված վարձու աշխատող չի ունեցել, ֆիզիկական անձանց և (կամ) ոչ ռեզիդենտ կազմակերպություններին եկամուտ փաստացի չի վճարել, ՏՀՏ արտոնագրային վճար վճարող համարվելու հայտարարություն ևս չի ներկայացրել:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է տալ համապատասխան եզրակացություն իր նկատմամբ առաջացած 344.960 դրամի հարկային պարտավորությունը վերացնելու համար:

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 Մուշեղ Ավագյանը 14.04.2015թ. ներկայացրել է 2014թ. հաշվետու տարվա տարեկան եկամուտների հաշվարկը: Այնուհետև, ղեկավարվելով «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 22-րդ հոդվածի 1-ին կետի դրույթներով 28.04.2015թ. ներկայացրել է 2014թ. հաշվետու տարվա տարեկան եկամուտների մասին պարզեցված հաշվարկը, ինչպես նաև ճշգրտել է 14.04.2015թ. ներկայացված 2014թ. հաշվետու տարվա տարեկան եկամուտների հաշվարկը: Սակայն նման պայմաններում Ա/Ձ Մուշեղ Ավագյանի նկատմամբ սոցիալական վճարի գծով հաշվարկվել են լրացուցիչ պարտավորություններ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Կուտակային կենսաթոշակների մասին» մասին ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 7-ի ցանկում ընդգրկված կամ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված շրջանառության հարկով հարկվող գործունեության տեսակների մասով ստացված եկամուտներից անձը սոցիալական վճարը կատարում է ամսական 5000 դրամի չափով, որը համարվում է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 7-ի ցանկում ընդգրկված կամ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքով շրջանառության հարկով հարկվող գործունեության տեսակներից ստացվող եկամուտներից հաշվարկված սոցիալական վճարի գծով վերջնական պարտավորություն:

Իր հերթին, «Կուտակային կենսաթոշակների մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 7-րդ մասի համաձայն. «Գործատուները և սույն հոդվածի 4-րդ մասի երկրորդ պարբերությունում նշված վարձու աշխատողները նախորդ հաշվետու ժամանակահատվածների համար ներկայացված սոցիալական վճարի հաշվարկներում

սխալների ինքնուրույն հայտնաբերման դեպքում կարող են բացառապես էլեկտրոնային եղանակով հարկային մարմին ներկայացնել ճշտված հաշվարկներ, որոնց հիման վրա կատարվում է այդ ժամանակահատվածների համար սոցիալական վճարների պարտավորությունների վերահաշվարկ, բացառությամբ հաշվարկված տույժերի»:

Նույն հոդվածի 8-րդ մասի համաձայն. «Նույնարները, անհատ ձեռնարկատերերը և ինքնազբաղվածները հաշվետու ժամանակահատվածի համար տարեկան սոցիալական վճարի մասին հաշվարկը ներկայացնելուց հետո իրավունք ունեն ճշգրտումներ մտցնելու դրանցում արտացոլված տվյալներում»:

Տվյալ դեպքում «Կուտակային կենսաթոշակների մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 8-րդ մասով հստակ սահմանված է, որ անհատ ձեռնարկատերերը հաշվետու ժամանակահատվածի համար տարեկան սոցիալական վճարի մասին հաշվարկը ներկայացնելուց հետո իրավունք ունեն ճշգրտումներ մտցնելու դրանցում արտացոլված տվյալներում:

Այսինքն, եթե նշված օրենքի 7-րդ հոդվածի 7-րդ մասի համաձայն գործատուների և վարձու աշխատողները նախորդ հաշվետու ժամանակահատվածների համար ներկայացված սոցիալական վճարի հաշվարկներում սխալների ինքնուրույն հայտնաբերման դեպքում ճշտված հաշվարկներ ներկայացվելու դեպքում կատարվում է պարտավորությունների վերահաշվարկ՝ բացառությամբ հաշվարկված տույժերի, ապա նույն հոդվածի 8-րդ մասով նոտարների, անհատ ձեռնարկատերերի և ինքնազբաղվածների համար նման պայմաններում նախատեսված է այլ կարգ, այն է՝ հաշվետու ժամանակահատվածի համար տարեկան սոցիալական վճարի մասին հաշվարկը ներկայացնելուց հետո նրանց իրավունք է վերապահված ճշգրտումներ մտցնելու դրանցում արտացոլված տվյալներում:

Ելնելով վերոգրյալ փաստական հանգամանքներից Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ դեպքում Ա/Ձ Մուշեղ Ավագյանի մոտ սոցիալական վճարի գծով պարտավորություններ կարող են առաջանալ 2014թ. հուլիսից մինչև 2015թ. մարտ ամիսն ընկած ժամանակաշրջանի համար՝ ընդհանուր գումարով 45.000 դրամ:

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՝

Ա/Ձ Մուշեղ Ավագյանի գանգատը բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ