

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 39/7

9 դեկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Է.Մ.Տ.Ի.-Մ.» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ կողմից հաստատագրված վճարի գծով հաշվարկված պարտավորությունները վերանայելու վերաբերյալ:

«Է.Մ.Տ.Ի.-Մ.» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Է.Մ.Տ.Ի.-Մ.» ՍՊԸ-ն 28.04.2016թ. էլեկտրոնային եղանակով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ է ներկայացրել հաստատագրված վճար վճարողի՝ 28.04.2016թ. գործունեության ժամանակավոր դադարեցման վերաբերյալ թվով երեք դիմում-հայտարարություն ավտոտրանսպորտային գործունեության մասով ներքոնշյալ բեռնատարների համար՝

1. Scania 001AA41
2. Kron 01L910
3. Scania 001MM41:

Վերոնշյալ բեռնատարներով ընկերությունը 28.04.2016-30.06.2016թթ. որևէ գործունեություն չի իրականացրել, բացառությամբ 3-րդի, որը շահագործվել է 2016 թվականի հունիսին: Վերջինիս համար ընկերության կողմից ներկայացվել է վերսկսման դիմում-հայտարարություն, և որի գծով հաշվեգրված հաստատագրված վճարի մասով ընկերությունը առարկություն չունի:

Չնայած այն հանգամանքին, որ էլեկտրոնային եղանակով ներկայացված դիմում-հայտարարություններն էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվող հաշվետվությունների համակարգի կողմից բարեհաջող կերպով գրանցվել-ընդունվել են, և ունեն վավեր կարգավիճակ, հարկ վճարողի՝ հարկային պարտավորությունների հաշվառման անձնական քարտում հաստատագրված վճարի հաշվեգրումը շարունակվել է նաև մայիս-հունիս ամիսների համար:

Վարչական մարմնի պատճառաբանությունը կայանում է առ այն, որ հայտարարության 6-րդ կետում նշված է եղել ամսաթիվ, և հաշվետվությունների ընդունման էլեկտրոնային համակարգում դադարեցումը վերագրվել է միայն ապրիլ ասմվա 2 օրվան:

Իրականում ընկերությունը փորձել է դիմում հայտարարության 5-րդ կետում՝ «գործունեության դադարեցման ավարտ» դաշտում լրացնել 30.06.2016թ., սակայն համակարգը թույլ չի տվել՝ ավտոմատ կերպով գեներացվող հայտարարությամբ ուղղորդելով, որ դադարի ավարտի ամսաթիվը պետք է համապատասխանի սկզբի ամսաթվին, ուստի ընկերությունը հարկադրաբար նշել է 30.04.2016թ., որպեսզի հնարավոր լինի ժամանակին ուղարկել դադարեցման դիմում հայտարարությունները:

Ընկերության՝ խնդրո առարկա մեքենաներով 28.04.2016-30.06.2016թթ. գործունեություն չիրականացնելու կամահայտնության մասին է վկայում նաև 3-րդ մեքենայի համար հունիս ամսին ներկայացված հայտարարությունը, այլապես էլեկտրոնային հաշվետվությունների համակարգի աշխատանքի մեխանիզմի

շրջանակում դրա անհարժեշտությունը չէր լինի, քանզի դադարեցումը վերաբերում էր միայն ապրիլ ամսին: Հարկ է նշել, որ մեքենաների չշահագործվելու մասին են վկայում նաև ընկերության սկզբնական հաշվառման փաստաթղթերը:

Միաժամանակ, քանի որ լիազոր մարմնի կողմից սահմանված ձևի դիմում-հայտարարության (<< հարկային տեսչության 30.12.1998թ. թիվ 01/60 հրամանի հավելված 1) 5-րդ կետի լրացման կարգ որպես այդպիսին սահմանված չէ, նշյալ կետի չլրացման կամ սխալ/թերի լրացման հանգամանքը դեռևս չի կարող պատճառ հանդիսանալ հայտարարության՝ հարկային մարմնի կողմից չընդունման, քանզի բովանդակային առումով ընկերության ներկայացրած դիմում-հայտարարությամբ վերջինիս՝ հայտարարություն ներկայացնելու պարտավորությունը պատշաճ կերպով կատարված է:

Սույն գործի լուծման համար փաստական հանգամանքներն են՝

1. Խնդրի սկզբնապատճառն ի սկզբանե գալիս է այնտեղից, որ հաշվետվությունների էլեկտրոնային ներկայացման համակարգը թույլ չի տվել նշել փաստացի գործունեության դադարեցման ավարտը՝ 30.06.2016թ., բեռնելով ինքնաշխատ հաղորդագրություն, համաձայն որի դադարի ավարտը ներառող ամիսը չի կարող տարբերվել դադարի սկիզբը ներառող ամսից, ուստի ընկերությունը հարկադրաբար նշել է 30.04.2016թ., որպեսզի հնարավոր լինի ժամանակին ուղարկել դադարեցման դիմում հայտարարությունը:

Ըստ էության, համակարգը պետք է կամ չխոչընդոտեր փաստացի դադարի ամսաթիվը նշելուց, կամ պարզապես բեռնված ինքնաշխատ հաղորդագրության միջոցով ուղորդեր երկու ուղղությամբ՝ ամսաթվի նշում կամ բաց թողնումը, ինչը կնշանակեր անորոշ ժամկետով դադարեցում: Արդյունքում հաղորդագրությունն իմպերատիվ կերպով ուղորդել է նշել կոնկրետ ամսաթիվ, որը տվյալ պարագայում տեխնիկապես պարզապես չէր կարող դադարի ամսվանից այլ լինել:

2. Ստեղծված իրավիճակում վարչական մարմնի գործողությունները, տվյալ պարագայում ՏՏ համակարգի գործունեությունը, դուրս է գործուն տրամաբանությունից, քանզի եթե դիմումն ընդունվել էր մինչև 30.04.2016թ. ժամանակահատվածի համար, համապատասխանաբար ենթադրվում է (այդ թվում՝ ավել հաշվեգրումից), որ 30.04.2016թ. հետո գործունեություն իրականացնելիս հայտարարություն ներկայացնելու կարիք չկար: Ստեղծված իրավիճակում հարց է առաջանում, թե ինչ հիմքով է 28.04.2016–30.04.2016թթ. համար դադարեցում ներկայացված մեքենայի մասով 01.06.2016թ. ներկայացված դիմումն ընդունվել: Ավելին՝ տրամադրվել նոր հայտարարության հաստատված օրինակ, և առ այսօր որևէ գրություն չի ստացվել, որ ներկայացված հայտարարությունն անտեղի է:

3. Տրամաբանությունից դուրս է մնում նաև տնտեսավարողի գործողությունները, թե որքանով էր ակտուալ 1 օրվա համար դիմում ներկայացնել գործունեության դադարեցման մասին:

4. Հարկ է ընդգծել, որ հաշվի առնելով հաստատագրված վճարի մասով անձնական քարտի վարման բարդությունը, ընկերությունը 15.05.2016թ. հետո բազմիցս բանավոր կերպով փորձել է հարցումներ կատարել՝ պարզաբանելու, թե արդյոք դադարեցման դիմում հայտարարությունը պատշաճ ընդունված է ողջ կիսամյակի համար, և յուրաքանչյուր անգամ ստացել է դրական պատասխաններ:

5. Ի վերջո՝ տնտեսավարողի կողմից հայտարարության ներկայացումն արդեն իսկ բովանդակային առումով արտացոլում է իր կամահայտնությունը և ՏՏ մոդուլի

տեխնիկական առանձնահատկության պատճառով ձևական մասի ոչ պատշաճ լինելու համար հարկ վճարողին լրացուցիչ պարտականություններով ծանրաբեռնելը հակասում է վարչարարության՝ ձևական պահանջների չարաշահման հիմնարար սկզբունքի իրագործմանը:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը, ինչպես նաև «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի դրույթները, «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածը՝ գանգատաբերը խնդրում է ըկերության կողմից ներկայացված դիմում-հայտարարությունները հիմք ընդունվեն 28.04.2016-30.06.2016թթ. համար և հարկային պարտավորությունների առաջադրման ժամանակ դադարեցված ժամանակաշրջանի՝ 28.04.2016-30.06.2016թթ. համար հաստատագրված վճարի պարտավորություններ չհաշվեգրվեն:

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 «Է.Մ.Տ.Ի.-Մ» ՍՊԸ կողմից ավտոտրանսպորտային գործունեության մասով Scania 001AA41, Kron 01L910 և Scania 001MM41 բեռնատարների համար 28.04.2016թ. էլեկտրոնային եղանակով Արաբկիրի ՀՏ է ներկայացվել «Հաստատագրված վճար վճարողի գործունեության ժամանակավոր դադարեցման վերաբերյալ» թվով երեք դիմում-հայտարարություն:

Ընկերությունը, վերոգրյալ դիմում-հայտարարություններում գործունեության ժամանակավոր դադարեցման ժամանակահատվածը ցանկացել է նշել 28.04.2016-30.06.2016թթ.: Սակայն, երբ դիմում հայտարարության 5-րդ կետում (գործունեության դադարեցման ավարտ) փորձ է կատարվել նշել գործունեության ժամանակավոր դադարեցման ժամանակահատվածի ավարտը, այն է՝ 30.06.2016թ., համակարգը թույլ չի տվել՝ ավտոմատ կերպով գեներացվող հայտարարությամբ ուղղորդելով, որ դադարի ավարտը ներառող ամիսը չի կարող տարբերվել դադարի սկիզբը ներառող ամսից: Այդ իսկ պատճառով գործունեության դադարեցման ավարտի ամսաթիվը հարկադրաբար նշվել է 30.04.2016թ.: Նման ձևով դիմում-հայտարարությունները չլրացվելու պարագայում ընկերությունը դրանք չէր կարող ներկայացնել:

Տվյալ դեպքում ընկերությունը պնդում է, որ 28.04.2016-30.06.2016թթ. ընկած ժամանակահատվածում Scania 001AA41 և Kron 01L910 բեռնատարներով որևէ գործունեություն չի իրականացվել: Ինչ վերաբերվում է Scania 001MM41 բեռնատարին, ապա այն շահագործվել է 2016 թվականի հունիս ամսին, ինչի վերաբերյալ ընկերության կողմից ներկայացվել է դիմում-հայտարարություն: Նշված հանգամանքը, ըստ էության, վկայում է այն մասին, որ 28.04.2016-30.06.2016թթ. ընկած ժամանակահատվածում Scania 001AA41 և Kron 01L910 բեռնատարներով փոխադրումներ չեն իրականացվել: Հակառակ դեպքում վերջիններիս համար ևս կներկայացվեին դիմում-հայտարարություններ:

Միևնույն ժամանակ հարկ է նշել, որ Scania 001AA41 և Kron 01L910 բեռնատարներով հիմնականում ապրանքներ են տեղափոխվում դեպի այլ պետություններ:

28.04.2016-30.06.2016թթ. ընկած ժամանակահատվածում Հայաստանի Հանրապետության սահմանը հատած բեռնատարների վերաբերյալ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ում առկա տվյալների ուսումնասիրությամբ պարզվել է, որ վերոգրյալ Scania 001AA41 և Kron 01L910 բեռնատարները Հայաստանի Հանրապետության սահմանը չեն հատել: Նշված հանգամանքը ևս վկայում է, որ Scania 001AA41 և Kron 01L910 բեռնատարները 28.04.2016-30.06.2016թթ. ընկած ժամանակահատվածում փաստացի չեն շահագործվել:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 1-ին մասի և 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթներով, Հանձնաժողովը գտնում է, որ Scania 001AA41 և Kron 01L910 բեռնատարների մասով 2016թ. մայիս և հունիս ամիսների համար հաստատագրված վճարի գծով հաշվարկված պարտավորությունները ենթակա են նվազեցման:

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՝

«Է.Մ.Տ.Ի.-Մ.» ՍՊԸ անձնական հաշվի քարտից նվազեցնել 28.04.2016-30.06.2016թթ. ժամանակահատվածի համար Scania 001AA41 և Kron 01L910 բեռնատարների մասով հաստատագրված վճարի գծով հաշվարկված պարտավորությունները:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ