

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 9/7

21 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց «Լապորտիվա» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորությունների դեմ:

«Լապորտիվա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Լապորտիվա» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) կողմից Ռուսաստանի Դաշնությունից 13.05.2016թ. կատարվել է ապրանքների ներմուծում: Սահմանված կարգով 16.06.2016թ. էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել է ներմուծման հարկային հայտարարագրերը: 16.06.2016թ. հարկային հայտարարագիրը ճիշտ է գրանցված, իսկ հայտարարությունում սխալմամբ ապրանքների ներմուծման ամսաթիվը նշվել է 13.06.2016թ., սակայն պետք է նշվեր 13.05.16թ.: Ներմուծման ԱԱՀ-ի գումարները փոխանցվել են ժամանակին՝ 16.06.2016թ.:

Կատարված սխալն ընկերության կողմից հայտնաբերվել է, սակայն այդ ժամանակ էլեկտրոնային եղանակով հաշվետվությունների ներկայացման համակարգում ԵՏՄ գործարքների դարան բաժինը թույլ չի տվել աղղում կատարել:

Կենտրոնի ՀՏ է ներկայացվել նամակ՝ խնդրելով անվավեր համարել 13.05.16թ. գրված սխալ օրով (13.06.16թ.) հայտարարությունը: Արդյունքում կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 923.992 դրամ:

Ընկրությունը գտնում է, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի դրույթները սխալ են կիրառվել, քանի որ այն կիրառվում է հայտարարագիրը ուշ ներկայացնելու կամ չներկայացնելու դեպքում, իսկ ընկերության կողմից այն ներկայացվել է ժամանակին:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է նկատի ունենալ, որ հարկային հայտարարագիրը տրվել է ժամանակին, ԱԱՀ-ն վճարվել է ժամանակին, պարզապես տեղի է ունեցել մեխանիկական սխալ:

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 «Լապորտիվա» ՍՊԸ կողմից 13.05.2016թ. ԵՏՄ անդամ երկրից՝ Ռուսաստանի Դաշնությունից, ներմուծվել է սպասք՝ գումարով 11549902 դրամի չափով, որից հաշվարկվել է ԱԱՀ՝ գումարով 2309980 դրամ:

Նշված ներմուծման վերաբերյալ հարկային հայտարարագիրն էլեկտրոնային եղանակով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի հարկային տեսչություն է ներկայացվել 16.06.2016թ., իսկ ներմուծման հայտարարությունը՝ 22.06.2016թ.: Սակայն ներմուծման հայտարարությունում ներմուծվող ապրանքների հաշվառման օրը 13.05.2016թ. փոխարեն նշվել է 21.05.2016թ.: Այնուհետև, 19.10.2016թ. «Լապորտիվա» ՍՊԸ կողմից կատարվել է ճշգրտում, սակայն ներմուծվող ապրանքների հաշվառման ամսաթիվը կրկին սխալ է նշվել:

Միաժամանակ, 19.10.2016թ. էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել է նոր ներմուծման հարկային հայտարարագիր և հայտարարություն, որի հետևանքով անհատական հաշվի քարտում ԱԱՀ-ի գումարը հաշվառվել է կրկնակի, որով պայմանավորված 24.10.2016թ. նախորդ սխալի համար ընկերության կողմից ներկայացվել է դիմում՝ խնդրելով անվավեր ճանաչել սխալ ամսաթվով ներկայացված հայտարարագիրը և հայտարարությունը:

Արդյունքում Կենտրոնի ՀՏ կողմից կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 923.992 դրամի չափով:

Հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկ վճարողների (հարկային գործակալների) կողմից հարկային մարմին կամ տեղական ինքնակառավարման մարմին ներկայացվող հաշվարկը (հայտարարագիրը, հաշվետվությունը) հարկային օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետից ուշ ներկայացվելու կամ չներկայացվելու դեպքում այդ ժամկետին հաջորդող յուրաքանչյուր 15 լրացած օրվա համար հարկ վճարողից (հարկային գործակալից) գանձվում է տուգանք (նաև ստուգման ակտով)՝ հաշվարկված հարկի ընդհանուր գումարի 5 տոկոսի չափով:

Իր հերթին, «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»:

Տվյալ դեպքում ներմուծված ապրանքների վերաբերյալ հարկային հայտարարագիրը և ներմուծման հայտարարությունը ներկայացվել են սահմանված ժամկետում: Պարզապես ներմուծման հայտարարությունում ներմուծվող ապրանքների հաշվառման օրը 13.05.2016թ. փոխարեն նշվել է 21.05.2016թ.:

Հանձնաժողովի համոզմամբ տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ ներմուծման հայտարարությունում ներմուծվող ապրանքների հաշվառման օրը սխալ է նշվել թյուրիմացության հետևանքով, այն մեխանիկական սխալի արդյունք է, այսինքն՝ թույլ տրված խախտումը, ըստ էության, կրում է ձևական բնույթ, քանի որ ընկերության վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարվել են: Մասնավորապես, ընկերության կողմից սահմանված ժամկետում ներկայացվել են հարկային հայտարարագիրը և ներմուծման հայտարարությունը, ինչպես նաև սահմանված ժամկետում վճարվել է ներմուծման գործարքից առաջացած ԱԱՀ-ի գումարը: Ընդ որում, առաջին անգամ (վրիպակով), այնուհետև ճշգրտված հաշվետվություններում արտացոլված տվյալները նույնական են (չեն փոփոխվել):

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ գանգատը ենթակա է բավարարման:

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՝

«Լապորտիվա» ՍՊԸ անձնական հաշվի քարտից նվազեցնել «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի երկրորդ կետով սահմանված տուգանքը՝ գումարով 923.992 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ