

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 13/3

14 մարտի 2017թ.

Քննարկվեց «Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 09.01.2017թ. թիվ 7160022 ակտի դեմ:

«Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 70-րդ հոդվածի բ) կետով՝ ներկայացվում է սույն վերադաս բոլորը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ թիվ 7160022 ակտի դեմ: Գանգատաբերը գտնում է, որ այն ամբողջությամբ անհիմն է և կազմված է օրենքի պահանջների խախտմամբ, հետևյալ պատճառաբանությամբ:

«Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ-ի կողմից 27.12.2016թ. ներկայացվել է 2016թ. III եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկի ճշգրտված հաշվետվություն, որից հետո «Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ-ի պարտքը՝ շրջանառության հարկի մասով կազմել է 149,869 ՀՀ դրամ, որից ապառք՝ 126,127 ՀՀ դրամ, տուգանք՝ 0, տույժ՝ 23,742 ՀՀ դրամ, համաձայն Մաշտոցի ՀՏ-ի կողմից 28.12.2016թ. տրված հարկային պարտավորության վերաբերյալ թերթիկի:

«Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ-ն վճարել է նշված գումարը, և համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ-ի 13.01.2017թ. թիվ 79 տեղեկանքի՝ «Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ-ի հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների մասով պարտավորությունը շրջանառության հարկի մասով կազմել է 19,013 ՀՀ դրամ, որից ապառք՝ 0, տույժ՝ 19,013 ՀՀ դրամ, տուգանք՝ 0:

17.01.2017թ. «Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ-ի կողմից ներկայացվել է 2016թ. IV եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվետվություն, որից հետո վերցվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ-ի 03.02.2017թ. թիվ 519 տեղեկանքը, որտեղ նշված է, որ «Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ-ի հարկային պարտավորությունները շրջանառության հարկի մասով կազմում են 499,733 ՀՀ դրամ, որից ապառք՝ 320,407 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 33,796 ՀՀ դրամ, տուգանք՝ 145,530 ՀՀ դրամ:

Փորձելով պարզել իրավիճակը՝ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ-ի աշխատակիցներին խնդրվել է պարզաբանել, թե ինչ տուգանքի մասին է խոսքը: Նրանք հայտնել են, որ «Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ-ի վերաբերյալ կազմվել է թիվ թիվ 7160022 ակտը:

Համաձայն «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդվածի՝ որևէ տեղեկություն հիմք չի հանդիսանում հարկ վճարողի հարկային պարտավորության հաշվարկման և գանձման համար, քանի դեռ նա հնարավորություն չի ունեցել ծանոթանալ դրան և տալ համապատասխան բացատրություններ, բացառությամբ «Սնանկության մասին» ՀՀ օրենքին համապատասխան պարտապանի գործունեության կասեցման պահից վերջինիս անունից կառավարչի կողմից հարկային մարմին ներկայացրած՝ հարկային և այլ պարտադիր վճարների գծով սնանկության վարույթի ընթացքում լրացուցիչ առաջացած պարտավորությունների վերաբերյալ հարկային մարմնի սահմանած ձևով

տեղեկատվության, որի հիման վրա հաշվարկվում են պարտապանի հարկային պարտավորությունները:

Մինչդեռ այս պարագայում սկսած ենթադրյալ խախտումը հայտնաբերելու և ակտի նախագիծ կազմելու օրվանից մինչև այսօր պաշտոնապես որևէ փաստաթուղթ չի ստացվել, ինչը «Սուուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածով սահմանված կարգի կոպիտ խախտում է, քանի որ օրենքում նշված է, որ «...կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության արձանագրության հիման վրա հարկային մարմինը կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության արդյունքները մեկ աշխատանքային օրվա ընթացքում ամփոփում է սուուգման ակտի նախագծով, որն արձանագրության հետ ակտի նախագծի կազմմանը հաջորդող մեկ աշխատանքային օրվա ընթացքում պատշաճ ձևով (առձեռն կամ փոստով ներկայացնում է տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին՝ առարկություններ ներկայացնելու նպատակով...», սակայն մինչ օրս պատշաճ ձևով որևէ փաստաթուղթ չի ստացվել:

Բացի այդ, ընկերության կողմից ներկայացվել է շրջանառության հարկի 3-րդ եռամսյակի վերաբերյալ ճշգրտված հաշվետվություն, որից հետո կատարվել են համապատասխան բոլոր վճարումները և որևէ պարտք առկա չէ: Հետևաբար անհասկանալի է, թե ինչ խախտման և դրա հետևանքով կիրառված պատասխանատվության՝ տուգանքի մասին է խոսքը:

Ընկերության կողմից գանգատ էր ներկայացվել նաև Մաշտոցի ՀՏ պետի տեղակալի գործողությունների դեմ, սակայն 10.03.2017թ. գրությամբ ներկայացվել է միջնորդություն՝ գանգատն այդ մասով քննության չառնելու վերաբերյալ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել թիվ 7160022 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 Մաշտոցի ՀՏ կողմից 17.11.2016թ. կազմվել է «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1.1 մասի պահանջների խախտման վերաբերյալ կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության թիվ 7160022 արձանագրությունը, որով արձանագրվել է «Կոմերց Կոնսալտինգ» ՍՊԸ (այսուհետ նաև՝ ընկերության) կողմից 2016թ. 3-րդ եռամսյակի համար ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկում անմիջական վաճառքի նպատակով ձեռք բերված ապրանքների գծով կատարված ծախսերի ավել արտացոլման դեպք:

Հիմք ընդունելով կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության 17.11.2016թ. թիվ 7160022 արձանագրությունը 18.11.2016թ. կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ թիվ 7160022 ակտի նախագիծը (այսուհետ նաև՝ ակտի նախագիծ):

Ակտի նախագծում մասնավորապես արձանագրվել է, որ 2016թ. 3-րդ եռամսյակի համար ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկի 7.4-րդ կետում նշված անմիջական վաճառքի նպատակով ձեռք բերված ապրանքների գծով կատարված ծախսերն էականորեն գերազանցում են հարկային մարմնի տեղեկատվական

բազայում առկա ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված երկկողմանի հաստատված (վավերացված) հաշվարկային փաստաթղթերով հիմնավորված ծախսերը (ներառյալ անուղղակի հարկերը), Հայաստանի Հանրապետություն ներմուծված ապրանքների մասով ներմուծման հայտարարագրերում արտացոլված մաքսային արժեքի և հաշվարկված անուղղակի հարկերի հանրագումարը կամ ավելացված արժեքի հարկով հարկման բազայի ու հաշվարկված ավելացված արժեքի հարկի գումարների հանրագումարից 4.200.000 դրամով, որի արդյունքում պակաս է հաշվարկվել շրջանառության հարկի գումար՝ 147.000 դրամի չափով: Արդյունքում, ղեկավարվելով «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի 2-րդ կետի, «Հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ և 25-րդ հոդվածների դրույթներով շրջանառության հարկի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 315.094 դրամ:

Ակտի նախագիծը 18.11.2016թ. փոստային ծառայության միջոցով ուղարկվել է ընկերության ք.Երևան, Ֆուչիկի 2-րդ նրբ. 52, բն. 18 հասցեով, սակայն ծրարը «Տեղափոխված» նշագրմամբ 23.12.2016թ. փոստային ծառայության կողմից հետ է վերադարձվել:

Ակտի նախագիծը ստանալու համար (համաձայն նախապես տեղի ունեցած պայմանավորվածության) 27.12.2016թ. Մաշտոցի ՀՏ է այցելել ընկերության հաշվապահը: Սակայն վերջինս, ծանոթանալով ակտի նախագծի բովանդակության հետ, հայտնել է, որ ակտի նախագիծը ստանալու համար չունի համապատասխան լիազորություն: Նույն օրը՝ 27.12.2016թ., ընկերության կողմից էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել է ճշգրտված հաշվարկ, որով 2016թ. 3-րդ եռամսյակի համար ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկում ավել արտացոլված ծախսերը՝ գումարով 4.200.200 դրամ, նվազեցվել են:

Մաշտոցի ՀՏ կողմից ակտի նախագիծը 27.12.2016թ. փոստային ծառայության միջոցով կրկին անգամ ուղարկվել է ընկերության ք.Երևան, Վարդանանց 5ա, 367 տարածք հասցեով: Ակտի նախագիծն ընկերության կողմից ստացվել է 29.12.2016թ.: Բացի այդ, ակտի նախագիծն էլեկտրոնային եղանակով ուղարկվել է ընկերության տնօրենի էլեկտրոնային հասցեին: Ընկերության կողմից ակտի նախագծի վերաբերյալ 28.12.2016թ. Մաշտոցի ՀՏ են ներկայացվել առարկություններ: Ստուգող անձի կողմից առարկությունները չեն ընդունվել և 09.01.2017թ. կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ թիվ 7160022 ակտը:

Հարկ է նշել, որ «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ եթե հարկային մարմնի կողմից իրականացվող կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության արդյունքում պարզվում է, որ շրջանառության հարկ վճարողը որևէ հաշվետու ժամանակաշրջանում խախտել է «Շրջանառության հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 7-րդ հոդվածի 1.1-ին մասի պահանջները, ապա հարկային մարմինը վերադաս հարկային մարմնի սահմանած ձևով խախտման վերաբերյալ կազմում է արձանագրություն: Սույն պարբերությանը համապատասխան իրականացվող կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության արձանագրության հիման վրա հարկային մարմինը կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության արդյունքները մեկ աշխատանքային օրվա ընթացքում ամփոփում է ստուգման ակտի նախագծով, որն արձանագրության հետ ակտի նախագծի կազմմանը հաջորդող մեկ աշխատանքային օրվա ընթացքում պատշաճ ձևով (առձեռն կամ փոստով) ներկայացնում է տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան

փոխարինող պաշտոնատար անձին՝ առարկություններ ներկայացնելու նպատակով: Սույն օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասով սահմանված կարգով ու ժամկետներում կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության արդյունքներն ամփոփվում են ստուգման ակտով:

Քննարկվող դեպքում վերը նշված փաստական հանգամանքները վկայում են այն մասին, որ, ըստ էության, մինչև ակտի նախագծի ստանալն ընկերության կողմից էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել է ճշգրտված հաշվարկ, որով ճշգրտել է ակտով արձանագրված խախտումը, այն է՝ 2016թ. 3-րդ եռամսյակի համար ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկում ավել արտացոլված ծախսը՝ գումարով 4.200.200 դրամ, նվազեցվել է:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ նման պայմաններում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 09.01.2017թ. թիվ 7160022 ակտով շրջանառության հարկի գծով ընկերությանն առաջադրված պարտավորությունները ենթակա են վերանայման:

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՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 09.01.2017թ. թիվ 7160022 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ