

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 18/5

31 մարտի 2017թ.

Քննարկվեց «Ջոնսոն ընդ Ջոնսոն» ՍՊԸ հայաստանյան ներկայացուցչության գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից կիրառված տուգանքը վերանայելու վերաբերյալ:

«Ջոնսոն ընդ Ջոնսոն» ՍՊԸ հայաստանյան ներկայացուցչության գանգատում բերված փաստարկները.

Ս.թ. փետրվարի 08-ին Կենտրոն հարկային տեսչության իրավաբանական վարչությունից ստացվել է ծանուցում, որով «Ջոնսոն ընդ Ջոնսոն» ՍՊԸ հայաստանյան ներկայացուցչությանը (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) տեղեկացվել է, որ ընկերությունը ունի չվճարած գումար՝ ընդամենը 204,836 ՀՀ դրամի, որից ԱԱՀ-ի գծով տուգանք ԱԱՀ հաշվետվությունը ժամանակին չներկայացնելու համար 185.908 դրամի և 2015թ. հարկային ստուգման ակտից հարկային մարմնի զարգացման ֆոնդին չվճարված գումար 20.401 դրամի:

Հարկային մարմնի զարգացման ֆոնդի գումարը վճարվել է 01.04.2015թ., բանկի քաղվածքը վճարման վերաբերյալ 08.02.17թ. ներկայացվել է Կենտրոն հարկային տեսչության իրավաբանական վարչություն, իսկ 15.02.17թ. նաև՝ քարտավարին:

ԱԱՀ-ի հաշվետվությունը ժամանակին չներկայացնելու գծով պարտավորությունը հարկային տեսչության քարտային վարման համակարգում ձևավորվել է, ըստ հարկային տեսչության, Ընկերության կողմից 2013թ. մարտին վաճառված ավտոմեքենայից առաջացած ԱԱՀ-ի գումարի մասին հաշվետվությունը ժամանակին չներկայացնելու համար: Իրականում հաշվետվությունը ներկայացվել է 08.04.13թ., որը հաստատվում է հարկային տեսչության հաշվետվությունն ընդունելու վերաբերյալ կնիքով, այսինքն՝ հաշվարկը ներկայացվել է ժամանակին և ԱԱՀ-ի գումարը՝ 493.676 դրամ, վճարվել է 04.04.13թ.:

Հաշվետվությունը Կենտրոն հարկային տեսչության սպասարկման բաժնում 08.04.13թ. ընդունելու համար սպասարկման բաժնի աշխատակցուհին պահանջել է նշել 1-ին եռամսյակ և նոր միայն ընդունել է հաշվետվությունը: Հակառակ դեպքում չէր ընդունում այն: Ընկերության օրինակի վրա գրվել է հաշվետվության ընդունման ամսաթիվը 08.04.13թ.:

20.03.2014թ., մեկ տարի անց, հարկային տեսչությունը տեղեկացրել է, որ սխալ է ներկայացվել ԱԱՀ-ի հաշվետվությունը, լրացման ձևում ժամանահաժառակվածը նշվել է 1 եռամսյակ, պետք էր ներկայացնել ամսական: Հարկային տեսչությունը, մասնավորապես ԱԱՀ բաժինը, պահանջել է կատարել ճշտում: Ընկերությունը կատարել է համապատասխան ճշտումը, որը նորից փոփոխվել է՝ ստրպելով գրել, որ հաշվետվությունն ամսական ընկերության կողմից չի ներկայացվել:

2013թ. հուլիսին ևս այլ մեքենայի վաճառք է կատարվել, որի համար հաշվետվությունը ներկայացվել է եռամսյակային, ի նկատի ունենալով, ապրիլի հաշվետվության ներկայացման պահանջը: Սակայն հաշվետվությունները ժամանակին չներկայացրելու համար ընկերությունը տուգանվել է, այդ երկու ԱԱՀ-ի

հաշվետվություններն իբրև ժամանակին չներկայացնելու համար, իսկ տուգանքը կազմել է 913.023 դրամ: Այդ ամբողջ գումարը ընկերությունը վճարել է 21.03.2014թ., պահանջը ներկայացնելու հաջորդ օրը, չնայաց, որ խնդրահարույց էր առաջին ավտոմեքենայի համար հաշվետվության ուշ ներկայացման հարցը: Սակայն ընկերությունը վճարել է հարկային տեսչության կողմից ներկայացված տուգանքը համաձայն հարկային տեսչության կողմից ներկայացված տեղեկանքի: Չնայած, որ ընկերությունը վճարել է ամբողջ գումարը, փաստը մնում է փաստ, որ առաջին մեքենայի վաճառքի հաշվետվությունը ներկայացվել էր 08.04.13թ., այսինքն՝ ամսական կտրվածքով, կից ներկայացվում է օրինակը: Փաստ է նաև այն, որ հարկային տեսչությունն ընդունել է այդ հաշվետվությունը: Դրան հաջորդած հաշվետվությունը եռամսյակային է: Ընդ որում, հաշվետվությունները ժամանակին չներկայացնելու համար պահանջ է ներկայացվել միայն մեկ տարի անց՝ 2014թ. մարտին: Որքանով են այդ քայլերն իրավաչափ, մնում են բաց ու անպատասխան: Սակայն, ներկայացված պահանջը 913,023 դրամ ժամանակին հաշվետվությունները չներկայացնելու համար, հարկի գումարների մասին խոսք չկա, քանի որ բոլոր հարկերը վճարվել են ժամանակին, ըստ հարկային տեսչության կողմից ներկայացված տեղեկանքի 21.03.2014թ.: Տվյալ դեպքում անհասկանալի է, թե որտեղից է առաջանում լրացուցիչ տուգանքի գումար, որի պահանջը ներկայացվում է այսօր՝ 185.908 դրամի:

Առաջին տուգանված գումարից մի մասը հանդիսանում է իրականում ավել վճարված ԱԱՀ 493.676 դրամ, սա առաջին վճարված գումարի տուգանքն է հարկի գումարի չափով, քանի որ հաշվետվությունը ներկայացվել է ժամանակին, մարտին կատարված վաճառքի համար 08.04.13թ.: Եկրորդ, տուգանքը երկու վաճառքների գծով իբրև թե հաշվետվությունները ժամանակին չներկայացնելու համար վճարվել է համաձայն հարկային տեսչության տեղեկանքի ամբողջությամբ, պահանջի ներկայացման հաջորդ օրը: Երրորդ, 2013թ. առ այսօր հարկային տեսչությունը ողև գրավոր պահանջ չի ներկայացրել այդ 185.908 դրամի համար:

Ընկերությունը խնդրում է ուսումնասիրել դիմումը և ավել վճարված 493.676 դրամը ետ վերադարձնել, հրահանգել հարկային տեսչությանը կատարել համապատասխան ճշտումներ քարտի վարման համակարգում:

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 «Ջոնսոն ընդ Ջոնսոն» ՍՊԸ հայաստանյան ներկայացուցչության կողմից 2013թ. մարտ ամսին իրականացվել է ավտոմեքենայի վաճառք: Ընկերության կողմից 08.04.2013թ. ներկայացվել է ԱԱՀ-ի հաշվարկ, որում արտացոլել է նշված գործարքից առաջացած ԱԱՀ-ն՝ գումարով 493.676 դրամ:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև՝ Օրենք) 2-րդ հոդվածի համաձայն՝ օրենքով սահմանված կարգով ԱԱՀ վճարում են ԱԱՀ վճարող համարվող և (կամ) ԱԱՀ-ի վճարման պարտավորություն կրող անձինք:

Օրենքի 3.1 հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ օրենքով այլ բան սահմանված չլինելու դեպքում օրենքի 6-րդ հոդվածով սահմանված ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքներ

(գործառնություններ) իրականացնելու դեպքում ԱԱՀ-ի վճարման պարտավորություն կրում են ձեռնարկատիրական գործունեություն վարելու իրավունք չունեցող իրավաբանական անձինք, իրավաբանական անձի կարգավիճակ չունեցող կազմակերպությունները, այդ թվում՝ հիմնարկները, օտարերկրյա կազմակերպությունների ներկայացուցչությունները:

Օրենքի 31-րդ և 32-րդ հոդվածների համաձայն՝ ԱԱՀ վճարող չհամարվող անձանց՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածքում իրականացրած գործարքի մասով օրենքի համաձայն ԱԱՀ վճարելու պարտավորություն կրելու դեպքերում ԱԱՀ-ի գումարները վճարվում և հաշվարկները ներկայացվում են մինչև գործարքի իրականացմանը հաջորդող ամսվա 20-ը ներառյալ:

Վերոգրյալ իրավանորմերի դրույթներից հետևում է, որ 2013թ. մարտ ամսին իրականացված գործարքի վերաբերյալ ընկերության կողմից պետք է ներկայացվեր ԱԱՀ-ի ամսեկան հաշվարկ:

Ընկերության ներկայացուցիչը պնդում է, որ ի սկզբանե վերը նշված գործարքի մասով հարկային տեսչություն է ներկայացվել ԱԱՀ-ի ամսեկան հաշվարկ, սակայն հարկային տեսչության աշխատակիցը հրաժարվել է այն ընդունելուց՝ պատճառաբանելով, որ անհրաժեշտ է ներկայացնել ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկ: Արդյունքում, ընկերության կողմից ներկայացվել ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկ, որը հարկային տեսչության կողմից 08.04.2013թ. սահմանված կարգով ընդունվել է: Սակայն մոտ մեկ տարի անց, հարկային տեսչության 05.03.2014թ. գրությամբ ընկերությանը տեղեկացվել է ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկ ներկայացվելու անհրաժեշտության մասին: Ընկերության կողմից 07.03.2014թ. վերը նշված գործարքի մասով ներկայացվել է ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկ, որը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետում ներկայացված չլինելու հիմքով ընկերության նկատմամբ կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 493.676 դրամ:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ սույն գործով որոշում կայացնելիս անհրաժեշտ է հաշվի առնել հետևյալ փաստական հանգամանքները.

- Ընկերության կողմից 2013թ. մարտ ամսին ավտոմեքենայի վաճառքի գործարքի մասով 08.04.2013թ. ներկայացվել է ԱԱՀ-ի հաշվարկ, որում արտացոլվել է նշված գործարքից առաջացած ԱԱՀ-ի գումարը,

- Ընկերության կողմից ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետում վճարվել է 08.04.2013թ. ԱԱՀ-ի հաշվարկում արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարը,

- 2013թ. մարտ ամսին կատարված գործարքի մասով ԱԱՀ-ի հաշվարկը ներկայացվել է մինչև գործարքի իրականացմանը հաջորդող ամսվա 20-ը, այսինքն՝ հաշվարկը ներկայացվել է ԱԱՀ-ի ամսեկան հաշվարկներ ներկայացվելու համար ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետում,

- 08.04.2013թ. ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկում հաշվետու ժամանակաշրջանը սխալ է նշվել թյուրիմացության արդյունքում:

Հարկ է նշել նաև, 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:

Ելնելով վերոգրյալից, ինչպես նաև հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ 2013թ. մարտ ամսին կատարված գործարքի մասով ԱԱՀ-ի հաշվարկը ներկայացվել է մինչև գործարքի իրականացմանը հաջորդող ամսվա 20-ը, իսկ ԱԱՀ-ի հաշվարկում հաշվետու ժամանակաշրջանը սխալ է նշվել թյուրիմացության արդյունքում, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության պահանջը՝ 493.676 դրամի չափով կիրառված տուգանքը վերանայելու վերաբերյալ, 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՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի հարկային տեսչությանը.

Կատարել «Ջոնսոն ընդ Ջոնսոն» ՍՊԸ հայաստանյան ներկայացուցչության պարտավորությունների վերահաշվարկ՝ անձնական հաշվի քարտից նվազեցնելով 493.676 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

