

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 28/4

11 հոկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Արսսի Ալյանս» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Նոր Նորքի ՀՏ կողմից «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի համաձայն հաշվարկված պատասխանատվության միջոցը վերանայելու վերաբերյալ:

«Արսսի Ալյանս» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Արսսի Ալյանս» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) հանդիսանում է ԱԱՀ վճարող և «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի համաձայն 2016թ. ընթացքում պարաավոր էր ներկայացնել ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկներ, սակայն ընկերությունը թյուրիմացաբար ԱԱՀ հաշվարկները ներկայացրել է ամսական կտրվածքով և հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարները ևս վճարել է ամսական կտրվածքով: Ընկերության գործողություններում որևէ դիտավորություն չի եղել, քանի որ ըստ էության եռամսյակային հաշվարկների փոխարեն ամսական հաշվարկ ներկայացնելով ընկերության ԱԱՀ-ի պարտավորություններում որևէ փոփոխություն տեղի չի ունեցել: Դեռ ավելին, ընկերությունը ներկայացրել է եռակի անգամ ավել հաշվարկներ և ԱԱՀ-ի գծով հարկային պարտավորությունները կատարել է ավելի վաղ, քան պահանջվում էր օրենքով:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը 06.09.2016թ.-ին Նոր Նորքի ՀՏ-ն ընկերությանը ծանուցել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի դրույթների համաձայն անձնական հաշվի քարտում 1.039.810 դրամի չափով տուգանքի հաշվարկման մասին:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ընկերությունը կարող էր խուսափել նման սխալից, եթե Նոր Նորքի տեսչությունը ժամանակին (դեռևս 20.02.2016թ.-ից հետո, երբ ընկերությունը ներկայացրել է հունվար ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկը) կատարելով կամերալ ուսումնասիրություններ զգուշացներ ընկերությանը սխալ հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ հաշվարկի մասին, քանի որ յուրաքանչյուր տարվա վերջին հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով է պարզվում ընկերության կողմից իրացման շրջանառության 100 մլն ՀՀ դրամը գերազանցելու հանգամանքը, իսկ վերջինս ներկայացվում է մինչև յուրաքանչյուր տարվա հունվարի 20-ը: Սակայն տեսչությունը ծանուցումը ներկայացրել է միայն 06.09.2016թ.-ին, երբ ընկերությունն արդեն 2 եռամսյակ ԱԱՀ-ի հաշվարկները ներկայացրել էր ամսական կտրվածքով:

Միաժամանակ հարկ է հիշատակել ՀՀ ֆինանսների նախարարության գանգատարկման հանձնաժողովի կողմից բավարարված բողոքներ, որոնք պարունակում են նույնաբովանդակ պահանջներ, մասնավորապես՝ «Գամ Քոնսալթ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ 20.01.2015թ. կայացված թիվ 2/1 որոշումը: Նույնանման մի քանի որոշումների ևս ընկերությունը ծանոթացել է հարկային ծառայության պաշտոնական կայքից:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ գանգատաբերը խնդրում է հաշվի առնելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածը և այն հանգամանքը, որ ընկերությունն իր վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարել է, վերանայել Նոր Նորքի տեսչության կողմից կիրառած պատասխանատվության միջոցը:

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 «Արսսի Ալյանս» ՍՊԸ-ն 2016թ. ընթացքում հանդիսանում է ԱԱՀ վճարող: Ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի դրույթներով (ընկերության 2015թ. իրացման շրջանառությունը չի գերազանցել 100 մլն դրամը) 2016թ. ընթացքում ընկերության կողմից պետք է ներկայացվեին ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկներ: Սակայն թյուրիմացաբար ԱԱՀ հաշվարկները ներկայացվել են ամսական կտրվածքով, որի հետևանքով հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարները ևս վճարվել են ամսական կտրվածքով:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Նոր Նորքի ՀՏ կողմից ընկերության նկատմամբ կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 1.039.810 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ընկերության կողմից ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկներ ներկայացնելու փոխարեն ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկներ ներկայացվելու պայմաններում պետական բյուջե վճարվող ԱԱՀ-ի գումարների չափը չի փոփոխվել, այսինքն՝ դրա հետևանքով պետական բյուջե պակաս ԱԱՀ-ի գումար չի վճարվել: Ընդհակառակը, ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկներ ներկայացվելու արդյունքում ընկերության կողմից ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունները կատարվել են սահմանված ժամկետից շուտ:

«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»:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկներն ընկերության կողմից ամսական կտրվածքով ներկայացվել են 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 կատարված են:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը տվյալ դեպքում կիրառելի չէ:

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՝

«Արսսի Ալյանս» ՍՊԸ անձնական հաշվի քարտից նվազեցնել «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի համաձայն հաշվարկված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 1.039.810 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ