

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 38/4

6 դեկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արտաշատի ՏՀՏ կողմից եկամտային հարկի գծով լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորությունների դեմ:

Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի գանգատում բերված փաստարկները.

Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնը հանդիսանում է ՀՀ աշխատանքի և սոցիալական հարցերի նախարարության աշխատակազմի առանձնացված ստորաբաժանում: Տարածքային կենտրոնը իրականացնում է զբաղվածության պետական ամենամյա ծրագրերը, այդ թվում նաև «Սեզոնային զբաղվածության խթանման միջոցով գյուղացիական տնտեսության աջակցության» ծրագիրը: Կենտրոնը պարտաճանաչ հարկ վճարող է, բոլոր հարկային վճարումները կատարում է ժամանակին և երբեք չի ունեցել եկամտային հարկի և նպատակային սոցիալական վճարի պարտքեր:

Տարածքային կենտրոնը «Սեզոնային զբաղվածության խթանման» ծրագրով (հ/հ 900411000368, ծրագիր 10.05.01.11) սեպտեմբեր ամսվա եկամտային հարկ՝ հ/հ 900005600110 03.11.16թ. 4.279.848 դրամ սխալմամբ փոխանցվել է նպատակային սոցիալական վճարի հ/հ 900005000170 հաշվի համարին: ՀՀ ՖՆ 24.02.2016թ. թիվ 11-4/6786-16 գրությամբ հայտնվել է, որ Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի 03.11.2014թ. գրությունը համապատասխան ընթացք չի տրվել՝ օրենսդրական հիմքերի բացակայության հետևանքով և այդ մասին ժամանակին տեղեկացվել է հարկ վճարողին: Սակայն Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնն իրականում որևէ տեղեկատվություն կենտրոնի գրությանը ընթացք չտալու և հարկային պարտք դիտարկելու մասին չի ունեցել, մինչդեռ պարբերաբար հետաքրքրվել է Արտաշատի ՏՀՏ-ից: 2015թ. մի քանի անգամ դիմել է ՏՀՏ 2014թ. փոխադարձ ակտ կազմելու նպատակով, ակտը չի տրամադրվել, պատճառաբանելով, որ առկա են անճշտություններ: 18.07.2015թ. առաջին անգամ (ենթադրվում է, որ օրենսդրական հիմքեր ընդունելուց հետո) Արտաշատի ՏՀՏ-ն անդրադարձել է հարցին, հանձնարարել զբաղվածության կենտրոնին ներկայացնելու դիմում՝ կատարված գերավճարի վերադարձ-հաշվանցման համար և 27.07.2015թ. վերը նշված գումարը 900005000170 հ/հ-ից հանվել և մուտքագրվել է 900005600110 «Եկամտային հարկ պետական բյուջետային հիմնարկների աշխատողներին վճարվող աշխատավարձից և դրան հավասարեցված այլ եկամուտներից» հ/հ-ին:

03.02.2016թ ՀՀ ՖՆ-ից ստացվել է ծանուցագիր: Արտաշատի ՏՀՏ-ի իրավաբանական բաժնից տեղեկացվել է, որ կենտրոնի նկատմամբ հարուցվել է վարույթ՝ հարկերը ժամանակին չվճարելու համար, որի արդյունքում հաշվարկվել է տույժ՝ 627.656 դրամ 03.11.2014թ. մինչև 2015թ հուլիս ամիսը: Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ զբաղվածության տարածքային կենտրոնը փաստացի ՀՀ

պետական բյուջե է փոխանցել հաշվարկված եկամտային հարկը, տեխնիկական վրիպակի պատճառով բյուջեի այլ հաշվին, սակայն անմիջապես գրությամբ դիմել է ՀՀ ՖՆ կատարել ճշտումը և հիմք ընդունելով այն հանգամանքը, որ օրենսդրական հիմքերի բացակայության պատճառով ժամանակին չի կատարել վերադարձ-հաշվանցումը, այլ կատարվել է տույժի հաշվարկ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է վերանայել վերը նշված որոշումը և հաշվի առնել հարկային օրենքի 5-րդ հոդվածը, որպեսզի չկիրառվի կրկնակի հարկային բեռ ազատել Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի նկատմամբ հաշվարկված տույժերի վճարումից:

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 Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի կողմից 03.11.2014թ. կատարվել է 4.279.848 դրամի վճարում 900005000170՝ «Սոցիալական վճար՝ վարձու աշխատողներից (պայմանագրային եկամուտ ստացողներից), այդ թվում՝ հարկային գործակալի միջոցով» հաշվեհամարին, որպես «Սոցիալական վճարներ»: Սակայն նշված գումարը պետք է փոխանցվեր եկամտային հարկ՝ հ/հ 900005600110 հաշվեհամարին: Նկատելով կատարված սխալն Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի տնօրենը 03.11.2014թ. N 136 գրությամբ կատարվածի մասին տեղեկացրել է ՀՀ ֆինանսների նախարարությանը: Նշված գրությունը ՀՀ ՖՆ Ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության կողմից վերահասցեագրվել է Արտաշատի ՏՀՏ:

Պատասխան գրությամբ Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնին տեղեկացվել է, որ օրենսդրական հիմքերի բացակայության հետևանքով գումարի վերադարձ-հաշվանցում հնարավոր չէ կատարել: Հարկ է նշել, որ նշված հնարավորությունն ընձեռնվել է միայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 04.02.2015թ. «Սոցիալական վճարի գերավճարների վերադարձման կարգը սահմանելու մասին» N 46-Ն հրամանով (գրանցված է ՀՀ արդարադատության նախարարության կողմից 18.02.2015թ., կոդ՝ 11815053):

Այնուհետև, Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի կողմից 02.04.2015թ. ներկայացվել է գերավճարի վերադարձի համար դիմում, որի հիման վրա կազմված N 186 եզրակացությունը (Ձև ՍՎ N 2) ՀՀ ՖՆ նախարարի տեղակալ Ա.Ջանջուղազյանին ուղղված գրության հետ միասին ուղարկվել է ֆինանսների նախարարություն: Սակայն կազմված Ձև ՍՎ N 2 եզրակացությանն ընթացք չի տրվել, քանի որ այդ պահի դրությամբ բացակայել է համապատասխան ծրագրային ապահովման հնարավորությունը:

Սոցիալական վճարի գերավճարները վերադարձնելու համակարգը «Հարկատու 3» համակարգում ներդրվել է միայն 05.06.2015թ-ից:

Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի կողմից 18.07.2015թ. Արտաշատի ՏՀՏ է ներկայացվել գերավճարի վերադարձի համար դիմում: Նույն օրը՝ 18.07.2015թ., «Հարկատու 3» համակարգի միջոցով ինքնաշխատ եղանակով գեներացվել է Ձև ՍՎ N 2 եզրակացությունը՝ վճարողի գերավճարների վերադարձ

կատարելու մասին (ՓԳՀ N 19p3180715000002), որը ՀՀ ՖՆ նախարարի տեղակալ Ա.Ջանջուղազյանին ուղղված դիմումի հետ ներկայացվել է ՀՀ ՖՆ:

27.07.2015թ. դիմումում նշված գումարը 900005000170 հաշվեհամարից մուտքագրվել է 900005600110՝ «Եկամտային հարկ պետական բյուջետային հիմնարկների աշխատողներին վճարվող աշխատավարձից և դրան հավասարեցված այլ եկամուտներից» հաշվեհամարին:

Արդյունքում 2014թ. սեպտեմբերից մինչև 2015թ. հուլիս ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամսական ամփոփ հաշվարկներով առաջացած հարկային պարտավորությունները սահմանված ժամկետներում չվճարելու համար հիմք ընդունելով «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի և «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի դրույթներն Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի նկատմամբ եկամտային հարկի գծով հաշվարկվել են լրացուցիչ պարտավորություններ, որոնք 27.07.2015թ-ի դրությամբ կազմել են 627.629 դրամ:

Քննարկվող դեպքում Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնը եկամտային հարկի գումարը սխալ հաշվեհամարին փոխանցված լինելու մասին անմիջապես արձագանքել է՝ խնդրելով ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված շրջանակներում կատարել վճարված գումարի վերաձևակերպում (վերադարձ-հաշվանցում), սակայն օրենսդրական հիմքերի և համապատասխան ծրագրային ապահովման բացակայության հետևանքով գումարի վերաձևակերպումը կատարվել է որոշակի ժամանակ հետո, ինչն էլ հիմք է հանդիսացել լրացուցիչ հարկային պարտավորությունների հաշվարկման համար:

Ելնելով վերոգրյալ փաստական հանգամանքներից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի նկատմամբ եկամտային հարկի գծով լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորությունները ենթակա են նվազեցման՝ տեղի ունեցածում վերջինիս մեղքի բացակայության պատճառով:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո ր ո շ ու մ է՝

Արտաշատի զբաղվածության տարածքային կենտրոնի գանգատը բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ