

**ՀՀ ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով**

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 2/10

4 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանի 22.04.2014 թ-ի դիմումով բերված պահանջը՝ 2013 թ-ի հունվարի 1-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ:

Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանի դիմումում բերված փաստարկները.

Հարկային տեսչության կողմից սույն թվականի հունվարի 14-ին ուղարկված ծանուցման համաձայն. «2013 թ-ի ընթացքում Ձեր կողմից «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 4-րդ կետով սահմանված հայտարարությունը ներկայացվել է թվով մեկից ավելի անգամ, ինչի հետ կապված հարկ են համարում հիշեցնել, որ նշված հայտարարությունը ճշտելու կամ անվավեր ճանաչելու դրույթ օրենքով սահմանված չէ: Հետևաբար, ԱԱՀ վճարող համարվելու համար հարկային մարմնի կողմից հիմք է ընդունվում առաջին անգամ ներկայացված հայտարարությունը»:

Ըստ Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանի դիմումի, տեղի է ունեցել թյուրիմացություն և սխալմամբ հայտարարության մեջ ԱԱՀ վճարող համարվելու ժամանակաշրջանի սկիզբը նշվել է 30.01.2013 թ-ը: Այդ իսկ պատճառով տրվել է երկրորդ հայտարարությունը, որում ԱԱՀ վճարող համարվելու ժամանակաշրջանի սկիզբը նշվել է 01.01.2013 թ-ը: Բացի այդ, 2013 թ-ի հունվար ամսվա ընթացքում դիմումատուի կողմից ԱԱՀ-ով դուրս են գրվել թվով 2 հաշիվ-ապրանքագրեր, ինչը ծրագիրը թույլ է տվել: Նշված ԱԱՀ-ի գումարները ներառվել են 2012 թ-ի չորրորդ եռամսյակի և 2013 թ-ի առաջին եռամսյակի հաշվարկներում, որոնք էլ իր հերթին դեբետագրվել են «Օրիֆլեյմ Քոսմետիքս» ՍՊԸ կողմից:

Ըստ դիմումի, օրենքով սահմանված և առաջացած բոլոր հարկերը Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանի կողմից վճարվել են ժամանակին:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանը խնդրում է իրեն համարել ԱԱՀ վճարող 2013 թ-ի հունվարի 1-ից:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում արձանագրվեց այն փաստը, որ Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանը, ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի դրույթներով, 29.01.2013 թ-ին էլեկտրոնային եղանակով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ է ներկայացրել ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն: Սակայն, հայտարարությունում թյուրիմացաբար ԱԱՀ վճարող համարվելու ժամկետի սկիզբը 01.01.2013 թ-ի փոխարեն նշվել է 30.01.2013 թ-ը: Այնուհետև, Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանը ցանկանալով ուղղել տեղի ունեցած վրիպակը, ներկայացրել է երկրորդ հայտարարությունը, որում ԱԱՀ վճարող համարվելու ժամանակաշրջանի սկիզբը նշել

է 01.01.2013 թ-ը: Հարկային տեսչության կողմից երկրորդ հայտարարությունը հիմք չի ընդունվել, հաշվի առնելով, որ ՀՀ օրենսդրությամբ նման հնարավորություն նախատեսված չէ:

Քննարկվող դեպքում հարկ է նշել, որ «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»:

Հանձնաժողովի համոզմամբ, տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունում ԱԱՀ վճարող համարվելու ժամկետը սխալ է նշվել թյուրիմացության հետևանքով, այն մեխանիկական սխալի արդյունք է, այսինքն՝ թույլ տրված խախտումը կրում է ձևական բնույթ, քանի որ ընկերության վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով, ըստ էության, կատարված են:

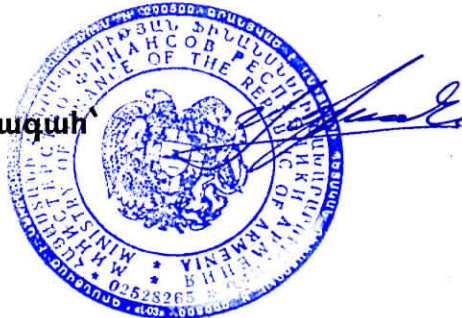
Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանի 22.04.2014 թ-ի դիմումով բերված պահանջը ենթակա է բավարարման:

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 Յ Ո Ւ Մ Է՝

Ա/Ձ Ալլա Ջատիկյանի 22.04.2014 թ-ի դիմումով բերված պահանջը՝ 2013 թ-ի հունվարի 1-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ