

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/7

10 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Երկաթ Սահակ» ՍՊԸ 08.05.2014 թ-ի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՇՏ 07.04.2014 թ-ի թիվ 104 արձանագրությունն անվավեր ճանաչելու և ընկերությանը 01.07.2013 թ-ից ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարելու վերաբերյալ:

«Երկաթ Սահակ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Երկաթ Սահակ» ՍՊԸ-ն հաշվառված է Շենգավիթի հարկային տեսչությունում և 2013 թ. օգոստոսի 26-ին, ժամը 14:57-ին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացրել է «Հայտարարություն ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ» /Հաշվետվության ձև 84/, որում կատարել է մեխանիկական վրիպում՝ որպես ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու ժամանակահատվածի սկիզբ նշել է 31.12.2013 թ-ը: Այնուհետև, նկատելով սխալը, նույն օրը, մեկ ժամ անց՝ ժամը 15:54-ին, ներկայացրել է նոր հայտարարություն, որում որպես սկիզբ նշել է ժամանակահատվածի ճիշտ սկիզբը՝ 01.07.2013 թ-ը: Եվ առաջին անգամ և երկրորդ անգամ ներկայացված Հաշվետվության ձևերն ընդունվել են Պետական Եկամուտների Կոմիտեի կողմից, ինչը հավաստվում է համակարգում արտացոլված «Վավեր» կարգավիճակով և նշված հաշվետվությունների ծանուցված ստացականներով: Ընկերությունը 01.07.-31.12.2013 թ-ի ժամանակահատվածում իրեն համարել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող և նշված ժամանակահատվածի հաշվետու ժամանակաշրջանների համար ներկայացրել է ավելացված արժեքի հաշվարկներ և շահութահարկի հաշվարկ: Հաշվետվության ձև 84-երը ներկայացնելուց շուրջ ութ ամիս անց՝ 07.04.2014 թ-ին Շենգավիթի հարկային տեսչությունը Ընկերությանն է ներկայացրել կամերալ ուսումնասիրության վերաբերյալ թիվ 104 արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվում է, որ «Համաձայն կազմակերպության կողմից «Ավելացված արժեքի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 4-րդ կետի ներկայացրած հայտարարության կազմակերպությունը ԱԱՀ վճարող է համարվել 31.12.2013 թ-ից (նշված հայտարարությունը ճշտելու/փոխելու կամ անվավեր ճանաչելու դրույթ օրենքով սահմանված չէ, հետևաբար ԱԱՀ վճարող համարվելու համար հարկային մարմնի կողմից հիմք է ընդունվում առաջին անգամ ներկայացված հայտարարությունը), սակայն 2013 թ-ի համար ներկայացվել են ԱԱՀ-ի հաշվարկներ»:

Հարկային տեսչությունը, որպես հիմնավորում շեշտում է հայտարարությունը ճշտելու/փոխելու կամ անվավեր ճանաչելու դրույթ օրենքով սահմանված չլինելու հանգամանքը, սակայն օրենսդրությամբ սահմանված չէ արգելող որևէ դրույթ, ինչը թույլ է տալիս իրագործելու տվյալ իրավունքը:

Նշված հայտարարությունը ներկայացվել է էլեկտրոնային եղանակով, որի հետ կապված հարաբերությունները կարգավորվում են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 2-ով սահմանված կարգով:

Տվյալ դեպքում Ընկերության գործողություններից և վերոգրյալ Կարգի 1-ին, 9-րդ և 10-րդ կետերի դրույթներից ակնհայտորեն բխում է, որ իրականում ընդամենը տեղի է ունեցել մեխանիկական սխալ, որն անմիջապես ուղղվել է և հետևողական մոտեցում ցուցաբերվել: Բովանդակային առումով 01.07.2013 թ-ից ԱԱՀ վճարող համարվելու համար Ընկերությունը պետք է ներկայացներ սահմանված ձևի հայտարարություն, որը և կատարել է ու որի կատարման ընթացքում տեղի է ունեցել մեխանիկական վրիպում: Ընկերությունը չէր կարող 26.08.2013 թ-ին դիմել, ցակնկություն հայտնելով ԱԱՀ վճարող համարվել 31.12.-31.12.2013 թ. ժամանակահատվածում՝ ընդամենը մեկ օր, այն էլ ոչ աշխատանքային:

Հաշվի առնելով վերը շարադրյալը Ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել Շենգավիթի ՀՏ կամերալ ուսումնասիրության վերաբերյալ 07.04.2014 թ-ի թիվ 104 արձանագրությունը և Ընկերությանը 2013 թ-ին համարել ԱԱՀ վճարող՝ 01.07.2013 թ-ից:

«Ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը»

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «Երկաթ Սահակ» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև Ընկերություն) 2013 թ-ի օգոստոսի 26-ին, ժամը 14:57-ին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացրել է «Հայտարարություն ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ» /Հաշվետվության ձև 84/, որում ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու սկիզբը նշել է 31.12.2013 թ-ը: Այնուհետև, նկատելով սխալը, նույն օրը ժամը 15:54-ին, ներկայացրել է նոր հայտարարություն, որում որպես ԱԱՀ վճարող համարվելու սկիզբ նշել է 01.07.2013 թ-ը: Ընկերությունը 01.07.2013 թ-ց մինչև տարեվերջ ընկած ժամանակահատվածում իրեն համարել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող և ներկայացրել է ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկներ:

07.04.2014 թ-ին Շենգավիթի ՀՏ կողմից կազմվել է կամերալ ուսումնասիրության վերաբերյալ թիվ 104 արձանագրությունը, որի համաձայն ընկերությունը ԱԱՀ վճարող է համարվել 31.12.2013 թ-ից, այսինքն՝ հիմք է ընդունվել առաջին անգամ ներկայացված հայտարարությունը:

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:

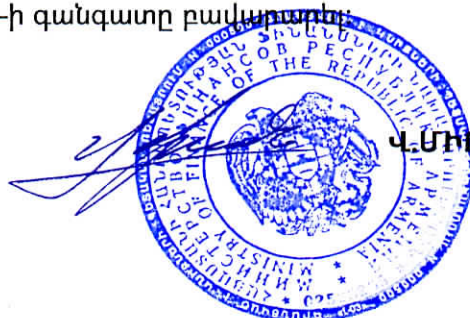
Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Երկաթ Սահակ» ՍՊԸ 08.05.2014 թ-ի գանգատով բերված պահանջը ենթակա է բավարարման:

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 թ ո շ ու մ է՝

«Երկաթ Սահակ» ՍՊԸ 08.05.2014 թ-ի գանգատը բավարարելու:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ