

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

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/8

10 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Տետրակոնխ» ՍՊԸ 05.05.2014 թ-ի դիմումով բերված գանգատը ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկները ուշ ներկայացնելու համար հաշվարկված տույժերի ու տուգանքի դեմ:

«Տետրակոնխ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Տետրակոնխ» ՍՊԸ-ն 2013 թ-ի գործունեությունն ընդհանուր հարկման դաշտում իրականացնելու համար թյուրիմացաբար ներկայացրել է որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառելու և ԱԱՀ վճարողի հաշվառման համար կիրառելու մասին հայտարարություն: Հետագայում պարզվել է, որ «Տետրակոնխ» ՍՊԸ-ն չի կարող գործունեություն իրականացնել ընդհանուր հարկման դաշտում, սակայն ընկերության կողմից 2013 թ-ի 1-ին և 2-րդ եռամսյակների համար ներկայացվել էին ԱԱՀ-ի հաշվարկներ:

Քանի որ ընկերությունը չէր կարող աշխատել հարկման ընդհանուր դաշտում, ներկայացվել են նշված ժամանակաշրջանի համար շրջանառության հարկի հաշվարկներ, որի համար սահմանվել է 5% տուգանք (շրջանառության հարկ 513124 դրամ, տույժ 70041 դրամ և 5% տուգանք 205250 դրամ): Նշված գումարներն ամբողջությամբ վճարվել են: Բացի այդ, ներկայացվել է նաև ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկ 2013 թ-ի 1-ին և 2-րդ եռամսյակների համար՝ ԱԱՀ-ի 1710413 դրամ գումարը նշելով ԱԱՀ-ի գծով այլ հարկային պարտավորություն (13) տողում, և կատարվել են համապատասխան վճարումները (1 710 413 դրամ ԱԱՀ):

2013 թ-ի օգոստոսի 22-ին ներկայացվել է ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն և 2013 թ-ի հուլիսի 1-ից շարունակվել է գործունեությունն ընդհանուր հարկման դաշտում՝ բարեխիղճ կատարելով բոլոր հարկային պարտավորությունները:

Կենտրոնի ՀՏ-ից կողմից ընկերությանը բանավոր տեղեկացվել է, որ պետք է ներկայացնել ԱԱՀ-ի ոչ թե եռամսյակային, այլ ամսական հաշվարկ՝ հարկային հաշիվ դուրս գրված փաստացի ամսվա համար: Ընկերության կողմից ներկայացվել է համապատասխան ամսական հաշվարկը, սակայն այն դիտվել է որպես ուշացված հաշվարկ և նշված ժամանակաշրջանի համար կրկին կիրառվել է 5% տուգանք նույն գումարի նկատմամբ (2013 թ-ի մարտ ամսվա համար 1710413 դրամ ԱԱՀ-ի գծով այլ հարկային պարտավորություն, 184742 դրամ տույժ և 5% տուգանք 1710413 դրամ):

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ընկերությունը խնդրում է չկիրառել օրենսդրությամբ նախատեսված պատժամիջոցները և անվավեր համարվեն ԱԱՀ-ի հաշվարկի ուշացման համար հաշվարկված տույժը և տուգանքը, քանի որ արդեն իսկ նույն ժամանակաշրջանի համար կիրառվել է տույժ և 5% տուգանք, որն ամբողջությամբ վճարվել է ընկերության կողմից:

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 նշվեց, որ 2013 թ-ի առաջին և երկրորդ եռամսյակների համար «Տետրակոնխ» ՍՊԸ (այսուհետ նաև ընկերություն) կողմից ներկայացվել են ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկներ:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից ընկերությունում իրականացվել է կամերալ ուսումնասիրություն, որի արդյունքում 16.08.2013 թ-ին կազմված արձանագրությամբ ընկերությունը դիտվել է որպես շրջանառության հարկ վճարող, իսկ 01.02.2013 թ-ի դրությամբ առկա դեբետային մնացորդը գրոյացվել է:

Այնուհետև, ընկերության կողմից 22.08.2013 թ-ին ներկայացվել է ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, ինչպես նաև ԱԱՀ-ի ճշտված հաշվարկներ, որով առաջին եռամսյակի հաշվարկի տող 11-ը գրոյացվել է և ԱԱՀ-ի պարտավորության գումարը ներառվել է «ԱԱՀ-ի գծով այլ հարկային պարտավորություններ» տողում: 22.08.2013 թ-ին ընկերության կողմից ներկայացվել են նաև 2013 թ-ի առաջին և երկրորդ եռամսյակների շրջանառության հարկի հաշվարկները:

08.05.2014 թ-ին ընկերության կողմից ներկայացվել է դիմում 2013 թ-ի առաջին և երկրորդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվարկները չեղյալ համարելու մասին:

26.04.2014 թ-ին ընկերության կողմից ներկայացվել է 2013 թ-ի մարտ ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկը, որում «ԱԱՀ-ի գծով այլ հարկային պարտավորություններ» տողում ներառվել է 2013 թ-ի առաջին եռամսյակի ճշտված հաշվարկի ԱԱՀ-ի գումարը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից շրջանառության հարկի գծով առաջին և երկրորդ եռամսյակների հաշվարկները ուշ ներկայացնելու համար կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը: Բացի այդ, 2013 թ-ի ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկները ուշ ներկայացնելու համար նույնպես կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը:

Վերագրյալի կապակցությամբ նախ նշվեց, որ հարկ վճարողների կողմից ավելացված արժեքի հարկի եռամսյակային հաշվարկների փոխարեն ամսական հաշվարկներ ներկայացվելու հարցի վերաբերյալ Հանձնաժողովն իր կարծիքն արտահայտել է այլ գործերով ընդունված որոշումներով: Մասնավորապես, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն. «Սույն օրենքի իմաստով ԱԱՀ-ի վճարման հաշվետու ժամանակաշրջան է համարվում յուրաքանչյուր եռամսյակը՝ բացառությամբ սույն հոդվածի երրորդ մասով սահմանված դեպքի»:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն. «Այն անձանց համար, որոնց՝ սույն օրենքի 6 հոդվածի 1-ին, 2-րդ և 3-րդ կետերով սահմանված գործարքներից հասույթը (առանց ԱԱՀ-ի) նախորդող օրացուցային տարում գերազանցել է 100 միլիոն դրամը, ԱԱՀ-ի վճարման հաշվետու ժամանակաշրջան է համարվում յուրաքանչյուր ամիսը»:

Իր հերթին, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված է, որ. «ԱԱՀ վճարող չհամարվող անձանց՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածքում իրականացրած գործարքի մասով սույն օրենքի համաձայն ԱԱՀ վճարելու պարտավորություն կրելու դեպքում ԱԱՀ-ի գումարները վճարվում են մինչև գործարքի իրականացմանը հաջորդող ամսվա 20-ը ներառյալ»:

Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի հիշատակված մասերի դրույթները գտնում է, որ ըստ էության Օրենքի 32-րդ հոդվածի դրույթներից միանշանակ եզրակացության չի կարելի հանգել ԱԱՀ-ի վճարման հաշվետու ժամանակաշրջանը որոշելու վերաբերյալ: Նշված հանգամանքը հիմք է հանդիսացել «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի դրույթները ընկերության կողմից յուրովի ընկալման, այսինքն՝ տարընթերցման համար:

Քննարկվող դեպքում ընկերությունն ի սկզբանե վստահ է եղել, որ ԱԱՀ-ի վճարման հաշվետու ժամանակաշրջանը համարվում է յուրաքանչյուր եռամսյակը: Ընկերությունն իր մոտեցումը հիմնավոր է համարել նաև հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ 2013 թ-ի 1-ին և 2-րդ եռամսյակների համար էլեկտրոնային եղանակով ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկները ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ էլեկտրոնային համակարգը սահմանված կարգով ընդունել է և միայն կամերալ ուսումնասիրության արձանագրությամբ է հայտնվել ԱԱՀ-ի վճարման հաշվետու ժամանակաշրջանը յուրաքանչյուր ամիսը համարվելու մասին: Այսինքն, պետական

եկամուտների կոմիտեի կողմից ընդունվել է այն հանգամանքը, որ 2013 թ-ի 1-ին, 2-րդ եռամսյակների ընթացքում ընկերության համար ԱԱՀ-ի վճարման հաշվետու ժամանակաշրջան է համարվում յուրաքանչյուր եռամսյակը:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն. «Եթե վարչական մարմինը որևէ հայեցողական լիազորություն իրականացրել է որոշակի ձևով, ապա միանման դեպքերում հետագայում ևս պարտավոր է իր այդ հայեցողական լիազորությունն իրականացնել նույն ձևով»:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի, «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի 7-րդ մասի և 86-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթներով, ինչպես նաև հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ընկերության նկատմամբ շրջանառության հարկի հաշվարկները ուշ ներկայացվելու համար արդեն իսկ կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության գանգատը 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՝

«Տետրակոնխ» ՍՊԸ 05.05.2014 թ-ի դիմումով բերված գանգատը բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ԼԻՐՈՒՄՅԱՆ