

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 26/6

30 հունիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «ԴԻ ՍԻ» ՍՊԸ դիմում-բողոքը ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկի փոխարեն ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկներ ներկայացնելու հետևանքով հաշվարկված պարտավորությունը վերանայելու վերաբերյալ:

«ԴԻ ՍԻ» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

Ի պատասխան 02.06.2015 թ-ի Շենգավիթի ՀՏ ներկայացված դիմումի «ԴԻ ՍԻ» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) տեղեկացել է, որ ընկերության դեբետային մնացորդից «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի համաձայն պակասեցվել է 171,915 ՀՀ դրամ գումար:

Տուգանքի գումարներն ընկերության նկատմամբ հաշվարկվել են 2013 թ-ի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկի փոխարեն ամսական հաշվարկ ներկայացնելու հետևանքով:

Ընկերությունը գտնում է, որ կատարված գործողությունները անհիմն են, չեն բխում օրենքի պահանջներից, հետևյալ հիմնավորմամբ և պատճառաբանությամբ:

Համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի՝ 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:

Տվյալ դեպքում «ԴԻ ՍԻ» ՍՊԸ-ի կողմից հարկային մարմին ներկայացվել են համապատասխան ԱԱՀ-ի հաշվարկները և սահմանված ժամկետում կատարվել են դրանցով առաջացած պարտավորությունները: Ավելին, ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովն իր բազմաթիվ որոշումներով անդրադառնալով տվյալ պայմաններում «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով սահմանված տուգանքների հաշվարկման հանգամանքներին հայտնել է իր դիրքորոշումը: Մասնավորապես, 23.09.2014 թ-ի թիվ 18/6 որոշմամբ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պարտավորության միջոցը բողոքաբերի նկատմամբ կիրառելու համար հանձնաժողովը նշել է, որ ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկների փոխարեն ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկներ ներկայացնելու պայմաններում պետական բյուջե վճարվող ԱԱՀ-ի չափը չի փոփոխվել, այսինքն՝ դրա հետևանքով պետական բյուջե պակաս ԱԱՀ-ի գումար չի վճարվել: ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկներ ներկայացնելու արդյունքում ընկերության կողմից ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունները կատարվել են սահմանված ժամկետից շուտ: Արդյունքում հանձնաժողովը գտել է, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված դրույթների կիրառման դեմ բերված բողոքը ենթակա է բավարարման:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի դրույթներով, ընկերությունը խնդրում է վերացնել ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ կողմից ընկերության նկատմամբ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի համաձայն հաշվարկված 171.915 դրամ տուգանքի գումարը և այդ գումարը վերականգնել ընկերության հաշվառման քարտում:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «ԴԻ ՍԻ» ՍՊԸ կողմից 2013 թ-ի 4-րդ եռամսյակի համար ավելացված արժեքի հարկի եռամսյակային հաշվարկի փոխարեն ներկայացվել են ամսական հաշվարկներ:

Նշված խախտման համար Շենգավիթի ՀՏ կողմից կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 171.915 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, քննարկվող հարցի վերաբերյալ Հանձնաժողովն իր դիրքորոշումը բազմիցս արտահայտել է նմանատիպ գործերով կայացված այլ որոշումներով:

Այսպես, Հանձնաժողովն արձանագրում է, որ ընկերության կողմից ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկի 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»:

Հանձնաժողովի համոզմամբ, 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:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի դրույթներով Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ ընկերության բողոքը 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՝

«ԴԻ ՍԻ» ՍՊԸ դիմում-բողոքը՝ ԱԱՀ-ի եռամսյակային հաշվարկի փոխարեն ԱԱՀ-ի ամսական հաշվարկներ ներկայացնելու հետևանքով հաշվարկված պարտավորությունը վերանայելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահի ժ/պ՝



Ռ.ՄԱՇԱԴՅԱՆ