

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 29/6

18 հուլիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «Արտ Մել» ՍՊԸ գանգատը 2014 թ-ի համար 01.01.2015 թ-ին ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը չընդունված համարելու հետևանքով ընկերության նկատմամբ հաշվարկված տույժերը վերանայելու վերաբերյալ:

«Արտ Մել» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ կողմից կատարված հաշվարկների հետևանքով «Արտ Մել» ՍՊԸ-ին առաջադրվել է 2.241.103 դրամի տույժ:

Ընկերությունը բանավոր դիմել է Կենտրոն ՀՏ, որտեղ պարզաբանվել է, որ 01.01.2015թ-ին ներկայացրած շահութահարկի հաշվարկը 08.04.2015թ-ի համարվել է չընդունված, որի հետևանքով առաջացել են տվյալ տույժերը: Հարկ է նշել նաև, որ 13.01.2015թ-ին ընկերությանը տրամադրվել է տեղեկանք 12.01.2015 թ-ի դրությամբ առկա պարտավորությունների և գերավճարների վերաբերյալ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է աջակցել առաջացած թյուրիմացությունը վերացնելու հարցում:

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 «Արտ Մել» ՍՊԸ կողմից 01.01.2015 թ-ին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել է 2014 թ-ի համար շահութահարկի հաշվարկը, ինչը համակարգի կողմից ընդունվել է:

Այնուհետև 14.04.2015 թ-ին Կենտրոնի ՀՏ-ից ընկերությանը տեղեկացվել է, որ 01.01.2015թ.-ին հանձնված հաշվետվության կարգավիճակը փոխվել է՝ կապված հաշվետվության ձևում տեղ գտած որոշ տեխնիկական փոփոխությունների հետ, և առաջարկվել է ներկայացնել նոր հաշվետվություն: Հաշվի առնելով նշված հանգամանքը, ինչպես նաև այն, որ 01.01.2015 թ-ին ներկայացված հաշվարկում տեղ էր գտել հարկի գումարի անճշտություն, ընկերության կողմից 14.04.2015 թ-ին ևս մեկ անգամ ներկայացվել է 2014 թ-ի շահութահարկի հաշվարկը:

2014 թ-ի համար ուղարկված շահութահարկի հաշվարկը Կենտրոնի ՀՏ կողմից 15.04.2015 թ-ից ներկայացված համարելու հետևանքով ընկերության նկատմամբ հաշվարկվել են լրացուցիչ պարտավորություններ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի համաձայն. «Շահութահարկ վճարողներն իրենց հաշվառման վայրի հարկային տեսչության մարմին յուրաքանչյուր տարվա արդյունքներով՝ մինչև հաշվետու տարվան հաջորդող տարվա ապրիլի 15-ը, ներկայացնում են սահմանված կարգով հարկային մարմնի կողմից հաստատված շահութահարկի հաշվարկ»:

Իր հերթին, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 2-ով սահմանված է «ՀՀ հարկային օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները, հաշվարկները, այլ

փաստաթղթերը և տեղեկությունները հարկային մարմին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացնելու» կարգը: Նշված Կարգի 8-րդ կետի համաձայն. «Հարկ վճարողն էլեկտրոնային հաշվետվություն ներկայացնելու համար՝

1) հարկային մարմնի պաշտոնական ինտերնետային կայքի (www.taxservice.am)՝ էլեկտրոնային հաշվետվություններին վերաբերող բաժնում էլեկտրոնային ծածկագրի և գաղտնաբառի միջոցով մուտք է գործում հարկ վճարողի դարան, ընտրում համապատասխան հաշվետվության ձևը, լրացնում, էլեկտրոնային թվային ստորագրությամբ ստորագրում և հաստատում, որից հետո հաշվետվությունն ուղարկվում է հարկային մարմնի տեղեկատվական համակարգ.»::

Քննարկվող դեպքում ընկերությունը Կարգի 8-րդ կետի 1-ին ենթակետով սահմանված կարգով 01.01.2015 թ-ին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացրել է 2014 թ-ի շահութահարկի հաշվարկը: Սակայն հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ շահութահարկի հաշվարկի ձևը ենթարկվել է փոփոխության, 2014 թ-ի շահութահարկի հաշվարկը հարկային տեսչության կողմից համարվել է ներկայացված միայն 15.04.2015 թ-ից, երբ ընկերության կողմից երկրորդ անգամ ներկայացվել է հաշվարկի փոփոխված տարբերակը:

Հանձնաժողովի համոզմամբ, հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածով ընկերությանն իրավունք է վերապահվել մինչև հաշվետու տարվան հաջորդող տարվա ապրիլի 15-ը ներկայացնել հարկային մարմնի կողմից հաստատված ձևի շահութահարկի հաշվարկը, ինչը ընկերության կողմից կատարվել է 01.01.2015 թ-ին, ինչպես նաև այն, որ հաշվարկի նոր ձևը հարկային մարմնի պաշտոնական ինտերնետային կայքում տեղադրվել է միայն 09.04.2015 թ-ին, հետևապես հարկային տեսչության գործողությունները՝ ընկերության կողմից 01.01.2015 թ-ին էլեկտրոնային եղանակով ուղարկված շահութահարկի հաշվարկը չներկայացված համարելու հետևանքով լրացուցիչ պարտավորությունների առաջադրման ուղղությամբ, չեն կարող իրավաչափ համարվել:

Ելնելով վերոգրյալից, ինչպես նաև ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի դրույթներով, որի 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, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության կողմից 15.04.2015 թ-ին երկրորդ անգամ ուղարկված շահութահարկի հաշվարկի ներկայացման ամսաթիվն անհրաժեշտ է համարել 01.01.2015 թ-ը, երբ առաջին անգամ ներկայացվել է 2014 թ-ի շահութահարկի հաշվարկը:

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՝

«Արտ Մել» ՍՊԸ գանգատը 2014 թ-ի համար 01.01.2015 թ-ին ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը չընդունված համարելու հետևանքով Ընկերության նկատմամբ հաշվարկված տույժերը վերանայելու վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ