

«Ֆինանսների նախարարություն»

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 27/7

7 հուլիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «ԲԻԼԴ ԷՅՍԻՍԻ» ՍՊԸ 25.06.2015 թ-ի վարչական բողոքը 2014 թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը չընդունված համարելու գործողության, ինչպես նաև դրա հետևանքով Ընկերության անձնական հաշվի քարտում շահութահարկի և ավելացված արժեքի հարկի մասով պարտավորությունների հաշվարկման դեմ:

«ԲԻԼԴ ԷՅՍԻՍԻ» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

I. Գործի նախապատմությունը և փաստերը:

1) 2015 թ-ի հունիսի 18-ին «ԲԻԼԴ ԷՅՍԻՍԻ» ՍՊԸ-ին (այսուհետ նաև՝ Ընկերություն կամ Դիմող) սպասարկող հարկային տեսչությունից տեղեկացրել են, որ Ընկերությունն ունի չկատարված հարկային պարտավորություններ:

2) 2015 թ-ի հունիսի 19-ին Ընկերությունը դիմել է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի հարկային տեսչությանը (այսուհետ նաև՝ Վարչական մարմին)՝ խնդրելով տրամադրել առաջադրված պարտավորությունների գոյացման հիմքերը:

3) Վարչական մարմինը 2015 թ-ի հունիսի 22-ին Ընկերությանն է տրամադրել թիվ 4820/6 գրությունը և հարկային պարտավորությունների փոխադարձ հաշվարկների տեղեկանքը:

4) Վարչական մարմինը 2015 թ-ի հունիսի 22-ին թիվ 4820/6 գրությամբ հայտնել է, որ Ընկերությունը ունի ԱԱՀ-ի, շահութահարկի և սոցիալական վճարների գծով պարտավորություններ:

5) Հարկային պարտավորությունների փոխադարձ հաշվարկների տեղեկանքի «Ծանոթություն» բաժնում նշվել է, որ 2014 թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը համարվում է չընդունված:

6) Վարչական մարմինը միաժամանակ բանավոր պարզաբանել է, որ 2014 թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը համարվում է չընդունված, քանի որ ներկայացված շահութահարկի հաշվարկի ձևը չի համապատասխանում փոփոխված տարբերակին:

7) 2015 թ-ի հունվարի 17-ին Ընկերությունը ներկայացրել է 2014 թ-ի հաշվետու տարվա շահութահարկի հաշվարկը:

8) 2014 թ-ի հաշվետու տարվա շահութահարկի հաշվարկը ներկայացնելու վերաբերյալ Ընկերությունը ստացել է ծանուցում:

9) Ընկերությունն այդ պահի դրությամբ ունեցել է արդեն իսկ վճարված 4.000.000 ՀՀ դրամից ավել շահութահարկի կանխավճար:

10) 2015 թ-ի հունվարի 20-ին Ընկերությունը ներկայացրել է դիմում՝ վճարողի գերավճարների կամ գերավճարից տարբերվող գումարների հաշվին նրա այլ պարտավորությունների դիմաց հաշվանցման համար:

11) Ընկերության դիմումը փաստացի բավարարվել է, ինչը հավաստվում է նաև Վարչական մարմնի կողմից 2015 թ-ի մայիսի 13-ին տրամադրված տեղեկանքով:

II. Վարչական բողոքի հիմքերը և հիմնավորումները:

Յուրաքանչյուր հարկատեսակի մասով հաշվարկի և (կամ) հաշվետվության ներկայացման ժամկետների հարցը կարգավորվում է կոնկրետ հարկատեսակի վերաբերյալ օրենսդրությամբ: Մասնավորապես՝ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածով սահմանված է, որ շահութահարկ վճարողներն իրենց հաշվառման վայրի հարկային տեսչության մարմնին յուրաքանչյուր տարվա արդյունքներով՝ մինչև հաշվետու տարվան

հաջորդող տարվա ապրիլի 15-ը, ներկայացնում են սահմանված կարգով հարկային մարմնի կողմից հաստատված շահութահարկի հաշվարկ:

Նորմի տառացի մեկնաբանության և սույն գործի փաստերի համադրման արդյունքում Ընկերությունը հանգում է այն եզրակացության, որ իրավունք ունի 2014 թ-ի համար շահութահարկի հաշվարկը ներկայացնել իր հայեցողությամբ՝ 2015 թ-ի հունվարի մեկից մինչև 2015 թ-ի ապրիլի 15-ն ընկած ժամանակահատվածում:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 2-ով սահմանվում է «ՀՀ հարկային օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունները, հաշվարկները, այլ փաստաթղթերը և տեղեկությունները հարկային մարմին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացնելու» կարգը (այսուհետ նաև՝ Կարգ):

Կարգի 8-րդ կետը սահմանում է, որ 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:

Տվյալ պարագայում Ընկերությունը վերոնշյալ կարգով մուտք է գործել հարկ վճարողի դարան, ընտրել է www.taxservice.am կայքում սուկա շահութահարկի հաշվարկի ձևը, լրացրել էլեկտրոնային թվային ստորագրությամբ ստորագրել և հաստատել և դրանից հետո 2014 թ-ի համար շահութահարկի հաշվարկն ուղարկել է հասկային մարմնի տեղեկատվական համակարգ:

2014 թ-ի համար շահութահարկի հաշվարկը վերոնշյալ կարգավորումներին համապատասխան ներկայացնելուց հետո Ընկերությունը ՀՀ ֆինանսների նախարարությունից ստացել է հաշվարկի ստացումը և գրանցումը հավաստող ծանուցումը, ինչը սահմանված է Կարգի 9-րդ կետով:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև՝ Օրենք) 8-րդ հոդվածը հստակեցնում է վարչարարության նպատակը, վարչարարությունը պետք է ուղղված լինի ՀՀ Սահմանադրությամբ և օրենքներով հետապնդվող նպատակին, և դրան հասնելու միջոցները պետք է լինեն պիտանի, անհրաժեշտ և չափավոր:

Տվյալ պարագայում Ընկերության կողմից 2014 թ-ի համար շահութահարկի հաշվարկի չընդունման կապակցությամբ Վարչական մարմնի կողմից իրականացված վարչարարությունը ուղղված չէ վերջինիս իրավական կարգավիճակը կազմող իրավական ակտերով սահմանված նպատակին:

Հարկ է նշել, որ Վարչական մարմինը խախտել է նաև ՀՀ Սահմանադրության 5-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված նորմը, քանի որ որևէ օրենքով Վարչական մարմնին վերապահված չէ լիազորություն՝ հարկ վճարողի կողմից էլեկտրոնային եղանակով ներկայացված հաշվետվությունը ընդունելու, այնուհետև այն չընդունված համարելու և (կամ) չեղյալ համարելու:

Վարչական մարմնի ոչ իրավաչափ գործողությունների արդյունքում Ընկերությունը կրում է վնասներ՝ տույժերի, տուգանքների և ՀՀ հարկային օրենսդրությամբ սահմանված այլ ձևերով:

Ընկերությունն առարկայազուրկ է համարում նաև Վարչական մարմնի բանավոր պարզաբանումներն առ այն, որ Ընկերության կողմից 2014 թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը գործող ձևին չի համապատասխանել:

Այս պարզաբանմամբ Վարչական մարմինը խախտել է Օրենքի 5-րդ հոդվածով ամրագրված սկզբունքը, համաձայն որի՝ 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:

ինչպես արդեն վերը նշվել է, Ընկերությունը բովանդակային առումով, հիմք ընդունելով, «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի դրույթը, ինչպես նաև «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի վերոնշյալ կարգավորումները, հարկային օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կատարել է 2014 թ-ի համար շահութահարկի հաշվարկը ներկայացնելու իր պարտականությունը:

Վերոգրյալի հիման վրա և հիմք ընդունելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքը՝ Ընկերությունը խնդրում է

1) Ամբողջությամբ բավարարել «ԲԻԼԴ ԷՅՍԻՍԻ» ՍՊԸ բողոքը և ոչ իրավաչափ ճանաչել 2014 թ-ի համար ընկերության ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը չընդունված համարելու գործողությունը:

2) Հանձնարարել ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ-ին նվազեցնել Ընկերության անձնական հաշվի քարտում հաշվառված և հարկային պարտավորությունների փոխադարձ հաշվարկների 2015 թ-ի հունիսի 22-ի տեղեկանքում նշված շահութահարկի և ավելացված արժեքի հարկի մասով պարտավորությունները:

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 2015 թ-ի հունվարի 17-ին «ԲԻԼԴ ԷՅՍԻՍԻ» ՍՊԸ-ն ներկայացրել է 2014 թ-ի հաշվետու տարվա շահութահարկի հաշվարկը, որի ստացման վերաբերյալ ստացել է ծանուցում:

2015 թ-ի հունիսի 18-ին ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ կողմից տեղեկացվել են, որ Ընկերությունը ունի չկատարված հարկային պարտավորություններ: Վերջինիս վերաբերյալ պարզաբանում ստանալու նպատակով 2015 թ-ի հունիսի 19-ին Ընկերությունը դիմել է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ:

ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 2015 թ-ի հունիսի 22-ին թիվ 4820/6 գրությամբ հայտնվել է, որ Ընկերությունը ԱԱՀ-ի, շահութահարկի և սոցիալական վճարների գծով ունի պարտավորություններ: Միևնույն ժամանակ, հարկային պարտավորությունների փոխադարձ հաշվարկների տեղեկանքի «Ծանոթություն» բաժնում նշվել է, որ Ընկերության կողմից 2014 թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը համարվում է չընդունված: Ներկայացված շահութահարկի հաշվարկի չընդունման համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ ներկայացված ձևը չի համապատասխանել փոփոխված տարբերակին:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի համաձայն. «Շահութահարկ վճարողներն իրենց հաշվառման վայրի հարկային տեսչության մարմինն 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 17.01.2015 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 չներկայացված:

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 տվյալ դեպքում ընկերության կողմից կատարվել է 17.01.2015 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 17.01.2015 թ-ին էլեկտրոնային եղանակով ուղարկված շահութահարկի հաշվարկը չներկայացված համարելու հետևանքով լրացուցիչ պարտավորությունների առաջադրման ուղղությամբ, չեն կարող իրավաչափ համարվել, հիմք՝ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի դրույթները:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ շահութահարկի հաշվարկի ձևի փոփոխման հետ կապված ընկերությանն անհրաժեշտ է 2014 թ-ի համար ներկայացնել շահութահարկի նոր հաշվարկ, որի օրինակելի ձևը 09.04.2015 թ-ից տեղադրված վերոգրյալ կայքում:

Միևնույն ժամանակ, ընկերության կողմից նոր ձևի շահութահարկի հաշվարկը ներկայացնելու դեպքում ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ-ին անհրաժեշտ է վերջինիս ներկայացման ամսաթիվը համարել 17.01.2015 թ-ը, երբ ընկերության կողմից 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 ռ ը ո մ է՝

«ԲԻԼԴ ԷՅՍԻՍԻ» ՍՊԸ 25.06.2015 թ-ի վարչական բողոքը բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

