

## ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

### Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 36/7

15 սեպտեմբերի 2015 թ.

Քննարկվեց «ԲԱԲԻՍ» ՍՊԸ-ի 18.08.2015 թ-ի գանգատը Կենտրոնի ՀՏ կողմից «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի հիմքով հաշվարկված տուգանքը վերանայելու վերաբերյալ:

#### **«ԲԱԲԻՍ» ՍՊԸ-ի գանգատում բերված փաստարկները.**

2015թ. հունվարի 19-ին «ԲԱԲԻՍ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև ընկերություն) կողմից Կենտրոնի ՀՏ-ին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել է 2014թ. շահութահարկի հաշվարկ, որը համարվել է ընդունված և ընկերությունում առկա է համապատասխան ստացականը՝ ամսագրված 19.01.2015թ: 2015թ. հունիսի 12-ին Կենտրոնի ՀՏ-ից տեղեկացվել է (ծանուցագիր թիվ 9), որ 2014թ. շահութահարկի հաշվարկն ընկերության կողմից չի ներկայացվել, այսինքն՝ 19.01.2015թ. ընկերության կողմից ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը չի համարվել ընդունված, որի առնչությամբ «ԲԱԲԻՍ» ՍՊԸ-ի կողմից տրվել է համապատասխան բացատրական դիմում:

Ընկերությունը 16.06.2015թ. Կենտրոնի ՀՏ է ներկայացրել 2014թ. շահութահարկի հաշվարկ նոր ձևաթղթով, որը, ի դեպ, ինտերնետային կայքէջում տեղադրվել էր 2015թ. ապրիլի 7-ին և այդ առնչությամբ 17.06.2015թ. գրավոր դիմել է Կենտրոնի ՀՏ ընկերության ու նրա պատասխանատու անձանց նկատմամբ հարկային և վարչական պատասխանատվության նորմեր չկիրառելու խնդրանքով, մանավանդ, որ ներկայացված շահութահարկի հաշվարկը, ըստ էության, ամբողջությամբ նույնական էր 19.01.2015թ. ներկայացրած հաշվարկին:

Կենտրոնի ՀՏ-ն ընկերության գրությանը պաշտոնապես չի պատասխանել, սակայն իրավաբանական բաժինը վարչական պատասխանատվության նորմեր չի կիրառել:

10.08.2015թ. «ԲԱԲԻՍ» ՍՊԸ-ն նորից դիմել է Կենտրոնի ՀՏ հարկային պատասխանատվության հետևանքները պարզելու նպատակով, որի առնչությամբ Կենտրոնի ՀՏ-ի կողմից 13.08.2015թ. թիվ 6342/6 գրությամբ հայտնվել է, որ ընկերության նկատմամբ կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով սահմանված տուգանքը և շահութահարկի հաշվարկը ուշացնելու համար հաշվարկվել է 5% տուգանք 175.175 դրամի չափով՝ շահութահարկի հաշվարկով ներկայացված 875.876 դրամի շահութահարկի գումարի նկատմամբ:

Ընկերությունը կարծում է, որ վերոնշյալ խնդրի հետ կապված ոչ միայն վարչական, այլ նաև հարկային պատասխանատվություն չպետք է կրի, քանի որ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի համաձայն շահութահարկ վճարողներն իրենց հաշվառման վայրի հարկային տեսչության մարմնին յուրաքանչյուր տարվա արդյունքներով մինչև հաշվետու տարվան հաջորդող ապրիլի 15-ը, ներկայացնում են սահմանված կարգով հարկային մարմնի կողմից հաստատված շահութահարկի հաշվարկ:

Ընկերությունը պարտավոր էր, հետևաբար և իրավունք ուներ 01.01.2015թ. մինչև 15.04.2015թ. ընկած ժամանակահատվածի ցանկացած օր հարկային մարմնին

ներկայացնել շահութահարկի հաշվարկ ինտերնետային եղանակով տվյալ օրն ընձեռված հնարավորությամբ, որը և արվել է 19.01.2015թ.:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 15.1-րդ հոդվածի դրույթների համաձայն. «Սույն օրենքի 15-րդ հոդվածի գ) կետի համաձայն՝ էլեկտրոնային եղանակով հարկային օրենսդրությամբ նախատեսված հաշվետվությունների և տեղեկությունների ներկայացումը պարտադիր է հետևյալ ժամանակացույցի համապատասխան՝

3) 2012թ. հունվարի 1-ից նախորդ հաշվետու տարվա արդյունքներով 58.35 միլիոն դրամից ավելի ավելացված արժեքի հարկով հարկվող շրջանառություն ունեցող (ավելացված արժեքի հարկի շեմը գերազանցած) կազմակերպությունների և անհատ ձեռնարկատերերի համար»: Այսինքն, ընկերությունը թղթային եղանակով (նոր ձևաթղթով) հաշվարկի ներկայացման իրավական հիմքեր չուներ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է Կենտրոնի ՀՏ կողմից ընկերության նկատմամբ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածի հիմքով հաշվարկված տուգանքը՝ գումարով 175.175 դրամ, վերանայել (նվազեցնել):

### **ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.**

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ «ԲԱԲԻՍ» ՍՊԸ-ի կողմից 2015 թ-ի հունվարի 19-ին էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել է 2014 թ-ի շահութահարկի հաշվարկը, որը համակարգի կողմից համարվել է ընդունված (առկա է 19.01.2015թ. ստացականը): Այնուհետև, 2015 թ-ի հունիսի 12-ին Կենտրոնի ՀՏ-ից ընկերությունը ստացել է թիվ 9 ծանուցագիրը, որով տեղեկացվել է 19.01.2015 թ-ին ընկերության կողմից ներկայացված 2014 թ-ի շահութահարկի հաշվարկը չընդունված համարվելու վերաբերյալ: Արդյունքում, Ընկերությունը 16.06.2015 թ-ին ներկայացրել է 2014 թ-ի շահութահարկի հաշվարկը նոր ձևաթղթով, որն ըստ էության, ամբողջությամբ նույնական է 19.01.2015 թ-ին ներկայացրած հաշվարկին: Նշված հանգամանքը հիմք է հանդիսացել Կենտրոնի ՀՏ կողմից ընկերության նկատմամբ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը կիրառելու համար:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի համաձայն. «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»:

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](http://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 19.01.2015 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 16.06.2015 թ-ից, երբ ընկերության կողմից երկրորդ անգամ ներկայացվել է հաշվարկի փոփոխված տարբերակը: Ընդ որում հարկ է նշել, որ թե 19.01.2015 թ-ին և թե 16.06.2015 թ-ին ներկայացված շահութահարկի հաշվարկներում ներառված տվյալները, ըստ էության, չեն փոփոխվել:

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 19.01.2015 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 19.01.2015 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 16.06.2015 թ-ին երկրորդ անգամ ուղարկված շահութահարկի հաշվարկի ներկայացման ամսաթիվն անհրաժեշտ է համարել 19.01.2015 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՝**

«ԲԱԲԻՍ» ՍՊԸ-ի 18.08.2015 թ-ի գրությամբ բերված գանգատը բավարարել:

**Հանձնաժողովի նախագահ՝**



**Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ**