

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 2/4

12 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանի 01.03.2016թ-ի և 11.03.2016թ-ի գանգատները ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 10.02.2016թ-ի թիվ 86/05 և ՀՀ ՖՆ հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին 02.03.2016թ-ի թիվ 032338 որոշումների դեմ:

Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանի գանգատներում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ Եղեգնաձորի ՏՀՏ պետի 03.09.2015թ. թիվ 6104898 հանձնարարագրով Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանի մոտ իրականացվել է ստուգում: Արդյունքում 22.09.2015թ-ին կազմվել է թիվ 6104898 ակտի նախագիծ, որով նախատեսվել է տուգանք՝ 765 000 դրամի չափով:

2015թ-ի հոկտեմբերի 26-ին ՀՀ ՖՆ Իրավաբանական վարչության կողմից խնդրո առարկա ակտի հիմքով Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանը թիվ 297436/05 որոշմամբ ենթարկվել է նաև վարչական պատասխանատվության՝ 25000 դրամի չափով:

Ակտերը Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանի կողմից բողոքարկվել են:

ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը 2015թ-ի դեկտեմբերի 15-ին որոշում է կայացրել բողոքը մերժելու մասին: Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանը բողոքարկել է նաև այդ որոշումը:

Գանգատարկման հանձնաժողովի որոշման բողոքարկման համար օրենքով սահմանված է երկու ամսվա ժամկետ, ինչի մասին և որոշման մեջ նույնպես առկա է համապատասխան նշում: Այսինքն, մինչև 2016թ-ի փետրվարի 15-ը ներառյալ Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանն (այսուհետ նաև գանգատաբեր) իրավունք ուներ բողոք ներկայացնելու՝ կամ տեսչական մարմինների միասնական մարմինների հանձնաժողով կամ դատարան: Սակայն, մինչև այդ որոշման օրենքով սահմանված կարգով բողոքարկման ժամկետի լրանալը, այսինքն՝ մինչև դրա ուժի մեջ մտնելը, 2016թ-ի փետրվարի 3-ին ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության 5-րդ բաժնից ստացվել է ծանուցում, վարչական պատասխանատվության ենթակվելու կապակցությամբ ս/թ փետրվարի 10-ին հարուցված վարչական վարույթին մասնակցելու համար: Ծանուցագրում նշված հեռախոսահամարներով զանգահարելով Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանը տեղեկացրել է, որ իր նկատմամբ հարկային խախտում հայտնաբերելու վերաբերյալ որոշումը դեռևս ուժի մեջ չի մտել, և նա այդ որոշումը բողոքարկելու է: Իրեն հայտնել են, որ կստուգեն իր հայտնածը և անհրաժեշտության դեպքում վարույթը կկասեցնեն:

Մի քանի օր հետո Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանը կրկին զանգահարել է գործի ընթացքի վերաբերյալ տեղեկանալու համար, սակայն հայտնել են, որ հարցը կլուծվի ինչպես օրենքն է պահանջում: Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանը կարծել է, որ նոր վարույթը կկասեցվի՝ մինչև բուն հարկային իրավախախտման գործի լուծման ավարտը, սակայն ս/թ փետրվարի 16-ին ստացել է ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 10.02.2016թ. թիվ 86/05 որոշումը 765.095 դրամ առափնուհանության գումար զանգեղու մասին:

Տվյալ դեպքում խախտվել են գանգատաբերի իրավունքները, իսկ ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչությունը գերազանցել է իր լիազորությունները և խախտել օրենքը, քանի որ օրենքով վերապահված իրավունքները նա դեռևս կարող էր իրականացրել և իրականացնում է:

Եթե դեռևս ուժի մեջ չի մտել և 2013թ-ի փետրվարի 1-ի դրությամբ, երբ ծանուցագիրն ուղարկվել է, դեռևս ուժի մեջ չէր մտել հարկային պատասխանատվության ենթարկելու վերաբերյալ որոշումը, ապա իր նկատմամբ այլ վարույթ իրականացնելու իրավունք չունեին: Բացի դա, գանգատաբերն այդ մասին տեղյակ է պահել վարչության համապատասխան աշխատակցին, և իրեն հայտնել են, որ կկասեցնեն գործի վարույթը:

2016թ-ի փետրվարի 10-ին, երբ ընդունվել է թիվ 86/05 որոշումը, ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 2015թ-ի դեկտեմբերի 15-ի որոշումը դեռևս ուժի մեջ մտած չի եղել, այսինքն՝ բողոքարկվող թիվ 86/05 որոշումն անվավեր որոշում է և ընդունման մեխանիզմով հակասում է օրենքին:

Միևնույն ժամանակ, հիմք ընդունելով պարտավորությունների գանձման վերաբերյալ 10.02.2016թ-ի թիվ 86/05 որոշումը, ՀՀ ֆինանսների նախարարի կողմից 01.03.2016թ-ին հրապարակվել է թիվ 032338 հանձնարարագիրը գանգատաբերին պատկանող գույքի վրա 765.095 դրամի չափով չկատարված պարտավորությունների չափով արգելանք դնելու մասին: Դրա հիման վրա կայացվել է իրավաբանական վարչության 5-րդ բաժնի 02.03.2016թ-ի թիվ 032338 որոշումը, որով արգելանք է դրվել Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանին պատկանող գույքի վրա չկատարված պարտավորությունների չափով: Նշված որոշումը նույնպես հիմնավոր չէ, քանի որ կայացվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջների խախտմամբ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանը խնդրում է ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 10.02.2016թ-ի թիվ 86/05 որոշումը, ինչպես նաև և նույն վարչության 5-րդ բաժնի 02.03.2016թ-ի թիվ 032338 որոշումը համարել անվավեր:

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 Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանի կողմից 12.11.2015 թ-ին ՀՀ ֆինանսների նախարարություն է ներկայացվել բողոք ՀՀ ՖՆ Եղեգնաձորի ՏՀՏ 02.10.2015 թ-ի թիվ 6104898 ակտի և ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 26.10.2015 թ-ի թիվ 297436/05 որոշման դեմ: Հանձնաժողովը, 15.12.2015թ-ին քննության առնելով Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանի կողմից 12.11.2015 թ-ի բողոքը, կայացրել է թիվ 54/2 որոշումը, որի համաձայն ՀՀ ՖՆ Եղեգնաձորի ՏՀՏ 02.10.2015 թ-ի թիվ 6104898 ակտը և ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 26.10.2015 թ-ի թիվ 297436/05 որոշումը թողնվել են անփոփոխ, իսկ բողոքը մերժվել է: Ընդ որում, Հանձնաժողովի 15.12.2015թ-ի թիվ 54/2 որոշման մեջ նշված է, որ որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Վարչական ակտում դրա բողոքարկման ժամկետը և համապատասխան մարմինը նշելու պահանջը նախատեսված է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ հոդվածի 4-րդ մասի ը) կետով, որի համաձայն վարչական ակտը պետք է պարունակի ակտի բողոքարկման ժամկետը և մարմինը, ներառյալ՝ դատարանը, որին կարող է այդ ակտը բողոքարկվել:

Իր հերթին, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 74-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն վարչական բողոք բերելը կասեցնում է բողոքարկվող վարչական ակտի կատարումը:

Քննարկվող դեպքում առկա են հետևյալ փաստական հանգամանքները.

Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանի կողմից 12.11.2015թ-ին բողոք է ներկայացվել ՀՀ ՖՆ Եղեգնաձորի ՏՀՏ 02.10.2015 թ-ի թիվ 6104898 ակտի դեմ: Հանձնաժողովի 15.12.2015թ-ի թիվ 54/2 որոշմամբ նշված ակտը մնացել է անփոփոխ, իսկ բողոքը՝ մերժվել է: Ընդ որում, Հանձնաժողովի 15.12.2015թ-ի թիվ 54/2 որոշման մեջ նշված է, որ այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկամսյա ժամկետում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի 15.12.2015թ-ի թիվ 54/2 որոշումը ստանալուց հետո Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանի կողմից երկամսյա ժամկետում՝ 15.02.2016թ-ին, բողոք է ներկայացվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով: Նշված հանգամանքը վկայում է այն մասին, որ ՀՀ ՖՆ Եղեգնաձորի ՏՀՏ 02.10.2015 թ-ի թիվ 6104898 ակտը դեռևս չի դարձել անբողոքարկելի վարչական ակտ, հետևապես նաև ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 74-րդ հոդվածի 1-ին մասի պահանջներով պետք է կասեցվեին Եղեգնաձորի ՏՀՏ 02.10.2015թ-ի թիվ 6104898 ակտի կատարմանն ուղղված գործողությունները: Սակայն, ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 10.02.2016թ-ին (մինչև Հանձնաժողովի 15.12.2015թ-ի թիվ 54/2 որոշման անբողոքարկելի դառնալը) կայացվել է հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին թիվ 86/05 որոշումը, որով գանձման են առաջադրվել Եղեգնաձորի ՏՀՏ 02.10.2015թ. թիվ 6104898 ակտով արձանագրված լրացուցիչ պարտավորությունները, այն դեպքում, երբ նշված ակտը դեռևս գտնվում է բողոքարկման փուլում:

Հանձնաժողովի համոզմամբ վերոգրյալ փաստական հանգամանքներից հետևում է, որ ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 10.02.2016թ-ի թիվ 86/05 որոշումը կայացվել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 74-րդ հոդվածի 1-ին մասի պահանջների խախտմամբ: Հետևապես, ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի դրույթներով, այն ենթակա է անվավեր ճանաչման:

Միևնույն ժամանակ, հիմք ընդունելով ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի պարտավորությունների գանձման վերաբերյալ 10.02.2016թ-ի թիվ 86/05 որոշումը, ՀՀ ֆինանսների նախարարի կողմից 01.03.2016թ-ին հրապարակվել է թիվ 032338 հանձնարարագիրը Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանին պատկանող գույքի վրա 765.095 դրամի չափով չկատարված պարտավորությունների մասով արգելանք դնելու մասին: Արդյունքում, 02.03.2016թ-ին կայացվել է ՀՀ ՖՆ հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին թիվ 032338 որոշումը, որով 765.095 դրամի չափով

չկատարված պարտավորությունների մասով արգելանք է դրվել Ա/Ձ Էդվարդ Հովհաննիսյանին պատկանող գույքի վրա:

Տվյալ դեպքում, հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ՀՀ ՖՆ հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին 02.03.2016թ-ի թիվ 032338 որոշումը կայացվելու համար հիմք է հանդիսացել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 10.02.2016թ. թիվ 86/05 որոշումը, հետևապես վերջինիս անվավեր ճանաչվելու դեպքում ՀՀ ՖՆ հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին 02.03.2016թ-ի թիվ 032338 որոշումը ևս ենթակա է անվավեր ճանաչման:

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 Ո Ւ Մ Է՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 10.02.2016թ-ի թիվ 86/05 և ՀՀ ՖՆ հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին 02.03.2016թ-ի թիվ 032338 որոշումները:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

