

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 2/6

12 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Գառնիկ Սողոյանի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 19.11.2015թ-ի թիվ 1820/02 որոշման դեմ:

Գառնիկ Սողոյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Համաձայն հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին թիվ 1820/02 որոշման, ա/ձ Գառնիկ Սողոյանից ենթակա է գանձման 371.142 դրամ պարտադիր սոցիալական վճար:

Վերոհիշյալ պարտավորությունը 2009թ-ի հունվարից 2012թ-ի դեկտեմբեր ամիսների համար հաշվարկված նվազագույն սոցիալական վճարների գումարն է:

Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանը չի ընդունում հիշյալ պարտավորությունը հետևյալ պատճառաբանությամբ.

ՀՀ Ազգային ժողովի կողմից 2005թ-ի նոյեմբերի 11-ին ընդունվել է «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» թիվ ՀՕ-215-Ն օրենքը, որի 1-ին հոդվածը սահմանում է՝ սույն օրենքը տարածվում է միայն եկամտահարկի և (կամ) պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների վճարման հետ կապված պարտավորություններ ունեցող անհատ ձեռնարկատերերի վրա:

Օրենքի 2-րդ հոդվածը սահմանում է՝ Մինչև 2006թ-ի մայիսի 1-ը հարկային մարմին գործունեությունը դադարեցնելու (լուծարվելու) վերաբերյալ գրավոր դիմում ներկայացրած (այդ թվում՝ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով տրված լիազորագրերի հիման վրա) և պետական գրանցման վկայականը (այդ թվում՝ ժամկետային) հանձնած անհատ ձեռնարկատերերն ազատվում են 2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների, ինչպես նաև դրանց նկատմամբ հաշվարկված և չվճարված տույժերի վճարումից:

Օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասը սահմանում է՝ սույն հոդվածում նշված անհատ ձեռնարկատերերի ցանկերը (2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների պարտադիր նշումով) հարկային տեսչությունները մինչև 2006թ-ի սեպտեմբերի 1-ը ներկայացնում են պետական ռեգիստրի գործակալության համապատասխան տարածքային ստորաբաժանումներ՝ մինչև 2006թ-ի նոյեմբերի 1-ը պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառում կատարելու, նրանց վկայականները անվավեր ճանաչելու և պարտավորությունները հրապարակելու համար:

Վերլուծելով օրենքի հիշյալ դրույթները հարկային տեսչությունն իր նկատմամբ պետք է կիրառեր արտոնություն և ընդգրկեր պետական ռեգիստրի գործակալության համապատասխան տարածքային ստորաբաժանումները:

պետի կողմից 19.11.2015թ-ին ընդունվել է թիվ 1820/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանից 371.142 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Որոշումը կայացվելու համար հիմք է հանդիսացել «Հարկատու 3» տեղեկատվական բազայում Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանի վերաբերյալ առկա տվյալները: Այսպես, «Հարկատու 3» տեղեկատվական բազայում առկա տվյալների համաձայն 17.11.2015թ-ի դրությամբ Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանի սոցիալական ապահովության վճարների գծով չկատարված պարտավորությունները կազմել են ընդամենը 371.142 դրամ:

Պարզվեց նաև, որ 16.02.2016թ-ին Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանի գործունեությունը դադարեցվել է (լուծարվել է):

Տվյալ դեպքում, ըստ «Հարկատու 3» տեղեկատվական բազայում առկա տվյալների, 01.04.2006թ-ի դրությամբ Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանի սոցիալական ապահովության վճարի գծով պարտավորությունները կազմել են ընդամենը 64.565 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 53.700 դրամ, տույժ 10865 դրամ: Մինևույն ժամանակ, 01.04.2006թ-ի դրությամբ Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանը ԱԱՀ-ի և եկամտահարկի գծով ունեցել է ընդհանուր գումարով 110.853 դրամի իրական գերավճար:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ փաստական հանգամանքների առկայության պայմաններում Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանի գործունեությունը պետք է ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով դադարեցված (լուծարված) լիներ, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

11.11.2005 թ-ին ընդունված «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր, սոցիալական ապահովագրության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև՝ Օրենք) 1-ին հոդվածի համաձայն. «Սույն օրենքը տարածվում է միայն եկամտահարկի և (կամ) պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների վճարման հետ կապված պարտավորություններ ունեցող անհատ ձեռնարկատերերի վրա»:

Օրենքի 4-րդ հոդվածի համաձայն. «Սույն օրենքի 2-րդ և 3-րդ հոդվածներում չնշված անհատ ձեռնարկատերերն ազատվում են 2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների, ինչպես նաև դրանց նկատմամբ հաշվարկված և չվճարված տույժերի վճարումից (բացառությամբ սույն օրենքի 5-րդ հոդվածով սահմանված դեպքի):

Սույն հոդվածում նշված անհատ ձեռնարկատերերի կողմից 2006 թվականի հունվարի 1-ից հետո մինչև պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառման պահը պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարներ չեն հաշվարկվում (չեն վճարվում):

Սույն հոդվածում նշված անհատ ձեռնարկատերերի ցանկերը (2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների պարտադիր նշումով) հարկային տեսչությունները մինչև 2006 թվականի սեպտեմբերի 1-ը ներկայացնում են պետական ռեգիստրի գործակալության համապատասխան տարածքային ստորաբաժանումներ՝ մինչև 2006 թվականի նոյեմբերի 1-ը պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառում

կատարելու, նրանց վկայականները անվավեր ճանաչելու և պարտավորությունները հրապարակելու համար»:

Քննարկվող դեպքում Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանը բավարարել է վերոգրյալ իրավանորմով նախատեսված դրույթների պահանջներին: Մասնավորապես, 01.04.2006թ-ի դրությամբ սոցիալական ապահովության վճարի գծով ընդամենը 64.565 դրամի չափով պարտավորության առկայության պայմաններում ԱԱՀ-ի և եկամտահարկի գծով առկա է եղել նաև 110.853 դրամի չափով իրական գերավճար:

Հանձնաժողովի համոզմամբ, հարկային տեսչությունն իրավասու էր նշված գերավճարի գումարից նվազեցնել սոցիալական ապահովության վճարի գծով առկա պարտավորությունը: Այնուհետև, Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանի վերաբերյալ տվյալները պետք է ընդգրկվեին հարկային տեսչության կողմից մինչև 2006 թվականի սեպտեմբերի 1-ը պետական ռեգիստրի գործակալության համապատասխան տարածքային ստորաբաժանումներ ներկայացվող ցանկերում՝ մինչև 2006 թվականի նոյեմբերի 1-ը պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառում կատարելու, ինչպես նաև վկայականը անվավեր ճանաչելու և պարտավորությունները հրապարակելու համար: Սակայն, տվյալ դեպքում հարկային տեսչության կողմից «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր, սոցիալական ապահովագրության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածով նախատեսված պահանջները չեն կատարվել, ինչի հետևանքով Ա/Ձ Գառնիկ Սողոյանի նկատմամբ 2009-2012թ.թ. համար պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների գծով, ըստ էության, հաշվարկվել են ոչ իրավաչափ պարտավորություններ:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «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 19.11.2015թ-ի թիվ 1820/02 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

