

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 6/9

3 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ 24.03.2016թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ Էջմիածնի ՏՀՏ 24.02.2016թ-ի թիվ 5013046 ակտի դեմ:

«Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ֆինանսների նախարարի 2 դեկտեմբերի 2015թ-ի թիվ 5013046 հանձնարարագրի հիման վրա Էջմիածնի տարածքային հարկային տեսչության աշխատակիցների կողմից «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա» պետական փակ բաժնետիրական ընկերությունում իրականացվել են ստուգումներ, որի արդյունքներով 24.02.2016թ-ին կազմվել է թիվ 5013046 ակտը, համաձայն որի ք.Էջմիածին, Արագած զանգված 1 և ք. Էջմիածին Մանուշյան փողոց հասցեներում գտնվող պոլիկլինիկայի բաժանմունքների համար կազմակերպությունը չունի բժշկական օգնություն և սպասարկում իրականացնելու լիցենզիաներ, դրանով իսկ խախտելով «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի երկրորդ կետի 3/3 ենթակետի և 19-րդ հոդվածի 18-րդ կետի 25-րդ ենթակետի պահանջները և «Հարկերի մասին» ՀՀ 26-րդ հոդվածի երկրորդ պարբերության համաձայն տուգանվել է 1.000.000 դրամի չափով:

Ք.Էջմիածին Արագած զանգված 1 և Մանուշյան փողոց հասցեներում գտնվող պոլիկլինիկայի բաժանմունքները, որոնք են «Զվարթնոցի պոլիկլինիկա» ՊԲԸ-ն, «Արագած-2 բժշկական ամբուլատորիա» ՊԲԸ-ն և «Զվարթնոցի բժշկական ամբուլատորիա» ՊԲԸ-ն, ՀՀ կառավարության 25.04.2001թ-ի թիվ 341 որոշմամբ սահմանված կարգով, ՀՀ Արմավիրի մարզպետի 18.07.2001թ-ի թիվ 170 կարգադրությամբ ստեղծված հանձնաժողովի կողմից կատարված գործողությունների հիման վրա միացել են «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա» պետական փակ բաժնետիրական ընկերությանը: ՀՀ Արմավիրի մարզպետի 23.10.2001թ-ի թիվ 75 որոշմամբ հաստատվել է ընկերության կանոնադրության փոփոխությունները, համաձայն որի «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա» պետական փակ բաժնետիրական ընկերությունը հանդիսանում է վերոհիշյալ կազմակերպությունների իրավահաջորդը:

Սկսած 7 դեկտեմբերի 2006թ-ից ընկերությանը տրամադրվել են բժշկական տարբեր տեսակի գործունեությունների իրականացման լիցենզիաներ, ընդ որում որպես պարտադիր փաստաթուղթ ներկայացվել է նաև ընկերության կանոնադրությունը, համապատասխան փոփոխություններով:

Այդ ժամանակվանից ի վեր բազմիցս դիմվել է Էջմիածնի քաղաքապետարան վերոհիշյալ կազմակերպությունների զբաղեցրած տարածքներին հասցեավորում տրամադրելու խնդրանքով, դրանց սեփականության իրավունքի վկայականներ ձեռք բերելու և լիցենզավորման հանձնաժողովին ներկայացնելու համար, սակայն դրական պատասխան ստացվել է միայն 10.02.2016թ-ին:

Փաստաթղթերի ամբողջական փաթեթը անմիջապես ներկայացվել է ՀՀ կառավարությանն առընթեր անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտե՝ սեփականության իրավունքի վկայականներ ձեռք բերելու համար: Բնական է, որ նման սեղմ ժամկետներում այդ տարածքների համար «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված ժամկետներում հնարավոր չէր լիցենզիաներ ձեռք բերել, իսկ պետական առողջապահական ծրագրերը պարտադիր ենթակա են կատարման: Էջմիածնի տարածքային հարկային տեսչության պետի 10.02.2016թ-ի թիվ 2-9110-145 գրությանն ի պատասխան Էջմիածնի քաղաքապետը պատասխանել է, որ վերոհիշյալ տարածքներին հասցեավորում տրամադրվել է, սակայն չի նշվել, որ հասցեավորումը տրամադրվել է հարկային տեսչության պետի նշված գրության առաքման օրը միայն, իսկ ստուգող հարկային տեսուչներն այդ հանգամանքի վրա ոչ միան ուշադրություն չեն դարձրել, այլև մատնանշված այդ հանգամանքն անտեսել են:

Գանգատում բերված են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի, 37-րդ հոդվածի, 55-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի, 4-րդ կետի դրույթները:

Ակտի հիմնավորումների ուսումնասիրությունից պարզվել է, որ «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդվածի 18-րդ կետը 25-րդ ենթակետ ընդհանրապես գոյություն չունի, միաժամանակ ակտում նշված չէ բողոքարկման ժամկետը և մարմինը, ներառյալ՝ դատարանը, որին կարող է այդ ակտը բողոքարկվել:

Գանգատում բերված են նաև «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 9-րդ և 10-րդ կետերի, 8-րդ հոդվածի 1-ին կետի ա) ենթակետի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 62-րդ հոդվածի 1-ին կետի դ) ենթակետի դրույթները:

Ելնելով վերոգրյալից գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել Էջմիածնի ՏՀՏ 24.02.2016թ-ի թիվ 5013046 ակտը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

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

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 02.12.2015թ-ի թիվ 5013046 հանձնարարագրի համաձայն «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում, որի արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Էջմիածնի ՏՀՏ 24.02.2016թ. թիվ 5013046 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ):

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ 2013–14թ.թ.-ի համար ՏՀՏ ներկայացված շահութահարկի հաշվարկներում առանց հիմնավոր փաստաթղթերի՝ սեփականության վկայականների, համախառն եկամտից նվազեցումները մաշվածքի ենթակա սեփականության իրավունքով հարկատուին պատկանող հիմնական միջոցների ամորտիզացիայի գծով ծախսերը ավել է ներկայացվել, համապատասխանաբար՝ 1892318 և 1892318 դրամի չափով: Արդյունքում ընկերության կողմից խախտվել են «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ, 12-րդ և 32-րդ հոդվածների պահանջները:

Հիմք ընդունելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ և 27-րդ հոդվածների դրույթները շահութահարկի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 1.271.786 դրամ:

Իր հերթին, Ակտի 14-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ներկայացված փաստաթղթերի ստուգմամբ պարզվել է, որ «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ-ն հանդիսանալով բժշկական օգնություն և սպասարկում իրականացնող կազմակերպություն, պարտավոր է համաձայն «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 43 հոդվածի երկրորդ կետի 3/3 ենթակետի ունենալ համապատասխան լիցենզիա ըստ յուրաքանչյուր գործունեության վայրի: Բ. Էջմիածին Արագածի զանգված 1 և ք.Էջմիածին Մանուշյան փողոց հասցեններում գտնվող պոլիկլինիկայի բաժանմունքների համար կազմակերպությունը չունի բժշկական օգնություն և սպասարկում իրականացնելու լիցենզիաներ: Խախտվել է «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի երկրորդ կետի 3/3 ենթակետի պահանջները: «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 2-րդ պարբերության համաձայն օրենքով սահմանված լիցենզավորման ենթակա գործունեությունն առանց լիցենզիայի իրականացնելու դեպքում կազմակերպություններից գանձվում է տուգանք՝ լիցենզիայի կամ թույլտվության տրման համար օրենքով սահմանված պետական տուրքի դրույքաչափի տասնապատիկի չափով: Արդյունքում առաջադրվել է վճարման տուգանք 1.000.000 դրամի չափով:

Ակտի 14-ին կետով արձանագրված խախտման վերաբերյալ հարկ է նշել, որ «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 2-րդ մասով նախատեսված աղյուսակի 3-րդ բաժնում բժշկական օգնության և սպասարկման իրականացումը նշված է որպես լիցենզավորման ենթակա գործունեության տեսակ, իսկ նույն աղյուսակի 10-րդ սյունակով բժշկական օգնություն և սպասարկում իրականացնելու համար սահմանվում է վայրի պահանջ, ինչը համաձայն նույն հոդվածի 11-րդ մասի նշանակում է, որ բժշկական օգնություն և սպասարկում իրականացող լիցենզավորված անձինք պարտավոր են լիցենզավորման ենթակա գործունեությունն իրականացնել միայն լիցենզիայում նշված վայրում:

Հաշվի առնելով վերոնշյալը՝ «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ-ին տրված լիցենզիայում նշված վայրից տարբերվող այլ վայրում բժշկական օգնություն և սպասարկում իրականացնելու համար անհրաժեշտ էր յուրաքանչյուր վայրի համար ունենալ համապատասխան լիցենզիա:

Ինչ վերաբերվում է 2013-14թ.թ.-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկներում առանց հիմնավոր փաստաթղթերի (սեփականության վկայականների) համախառն եկամտից մաշվածքի ենթակա հիմնական միջոցների ամորտիզացիայի գծով ծախսերն ավել արտացոլելուն, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովին չի հաջողվել պարզել, թե «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ-ին միացած «Զվարթնոցի պոլիկլինիկա», «Արագած-2 բժշկական ամբուլատորիա» և «Զվարթնոցի բժշկական ամբուլատորիա» ընկերությունների շինություններն արդյոք «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ-ի կողմից հաշվառվել են որպես անհատույց ստացված ակտիվներ, թե ոչ: Բացի այդ, նշված շինությունների ամորտիզացիայի գծով ծախսերին զուգահեռ 2013-2014թ.թ. շահութահարկով հարկման առումով դրանք եկամուտներ ճանաչվել են, թե ոչ: Միաժամանակ, չի հաջողվել պարզել նաև, թե «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա

պետական» ՓԲԸ կողմից հիմնական միջոցների տվյալ խմբի համար ամորտիզացիոն մասհանումների հաշվարկման համար ամորտիզացիոն ինչ ժամկետներ են ընտրվել:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ հարցադրումները պարզաբանելու, ինչպես նաև շահութահարկի գծով պարտավորությունները ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով առաջադրված լինելու հանգամանքը հիմնավորելու համար, «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ-ում անհրաժեշտ է իրականացնել բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության վերստուգում:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի, «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի ը) կետի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո ր ո շ ու մ է՝

1. Անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ Էջմիածնի ՏՀՏ 24.02.2016թ-ի թիվ 5013046 ակտը:

2. Միջնորդություն ներկայացնել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահին՝ «Վաղարշապատի պոլիկլինիկա պետական» ՓԲԸ-ում բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության վերստուգում կատարելու համար:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ