

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 12/1

07 հունիսի 2016 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանի գանգատը ՀՀ ՖՆ Արաբկիրի ՀՏ 27.01.2016թ-ի թիվ 6118152 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ք.Երեան, Ալեք Մանուկյան 8 հասցեում հանրային սննդի գործունեություն իրականացնելու նպատակով 2015թ. նոյեմբեր ամսվա համար (03.11.2015թ.-30.11.2015թ.) հարկային մարմին է ներկայացվել արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն 30.000 դրամ արտոնագրային վճարով (վճարումը կատարվել է 03.11.2015թ.): Սակայն սպասարկման սրահում արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունն ընդունելիս աշխատակիցը պարզաբանել է, որ արտոնագրային վճարի չափը ոչ թե 30.000 դրամ է, այլ՝ 24.000 դրամ: Տեղում ստորագրությամբ կատարվել է ուղղում և հանձնվել հայտարարագիրը: Ժամանակին ստացվել է նոյեմբեր ամսվա արտոնագիրը, որից հետո իրականացվել է գործունեություն:

Դեկտեմբեր ամսվա համար՝ արդեն 24.000 դրամի հաշվարկով, 27.11.2015թ. կատարվել է 20.000 դրամ վճարում (30.000-24.000=6.000 դրամ նոյեմբեր ամսվա համար կատարված վճարումից գոյացած գերավճար, դեկտեմբերի համար 20.000+6.000-24.000=2.000 դրամ գերավճար) և ներկայացվել է արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն (01.12.2015թ.-31.12.2015թ.): Սակայն արտոնագիր տրամադրելու փոխարեն հարկային մարմնից 14.12.2015թ-ին ստացվել է տեսչության պետի 03.12.2015թ. թիվ 4788 գրությունն առ այն, որ հայտարարությունը հարկային մարմնի կողմից չի ընդունվել: Ավելին, այդ նույն ժամանակահատվածում, հրավիրել են հարկային մարմին՝ վարչական պատասխանատվություն կիրառելու նպատակով՝ դեկտեմբեր ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն չներկայացնելու համար: Փոստային ծառայության միջոցով 18.12.2015թ-ին դիմում է ներկայացվել Արաբկիրի հարկային տեսչության պետին՝ խնդրելով վերագրյալի շարադրման հիմքով տրամադրել արտոնագիր և չենթարկել վարչական պատասխանատվության: 23.02.2016թ-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի հարկային տեսչության կողմից տրամադրվել է տեղեկանք հարկային պարտավորությունների վերաբերյալ, համաձայն որի 22.02.2016թ-ի դրությամբ Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանի հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների մասով պարտավորությունները արտոնագրային վճարի գծով կազմում են 154.000 դրամ, որից տուգանք 136.000 դրամ և նյութական խրախուսման և համակարգի զարգացման ֆոնդի գծով 18.000 դրամ:

24.02.2016թ. դիմում է ներկայացվել հարկային մարմին պարտավորությունների առաջացման հիմքերի վերաբերյալ տեղեկություն ստանալու նպատակով: Հարկային տեսչության պետի 29.02.2016թ. թիվ 992/6 գրությամբ տեղեկացվել է, որ արտոնագրային վճարի գծով պարտավորությունն առաջացել է 27.01.2016թ. ՀՀ ՖՆ Արաբկիրի ՀՏ-ի կողմից ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության թիվ 6118152 հանձնարարագրով արձանագրված 180.000 դրամ գումարից, որից մարվել է 26.0 հազ. դրամ փաստացի վճարումից:

Գանգատում բերված են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ, 15-րդ հոդվածների, ՀՀ Սահմանադրության 5-րդ հոդվածի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ, 59-րդ, 63-րդ հոդվածների դրույթները:

Վերոնշյալի հիման վրա գանգատաբերը խնդրում է ոչ իրավաչափ ճանաչել ՀՀ ՖՆ Արաբկիրի ՀՏ-ի թիվ 6118152 հանձնարարագրով արձանագրված 180.000 դրամ պարտավորությունը:

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 ՖՆ Արաբկիրի ՀՏ պետի 08.12.2015թ-ի թիվ 6118152 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանի մոտ կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Արաբկիրի ՀՏ 27.01.2016թ-ի թիվ 6118152 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 180.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանը դեկտեմբեր ամսվա համար կատարել է արտոնագրային վճարի պակաս վճարում և փոստային ծառայության միջոցով դիմում-հայտարարություն է ներկայացրել Արաբկիրի ՀՏ արտոնագրային վճար վճարող համարվելու վերաբերյալ: Ա/Ձ-ի կողմից իրականացվել է հանրային սննդի գործունեություն առանց ՀՏ-ի կողմից հաստատված արտոնագրի: Խախտվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 6-րդ կետի պահանջները: Արդյունքում ղեկավարվելով նույն օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի պահանջներով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 180.000 դրամ:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանի կողմից հարկային տեսչություն է ներկայացվել 2015թ-ի նոյեմբեր ամսվա «Արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն»-ը, որում «Արտոնագրային վճարի չափը» սյունակում արտացոլվել է 30.000 դրամ: Նշված գումարը սահմանված ժամկետում վճարվել է համապատասխան հաշվեհամարին: «Արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն»-ը առձեռն ներկայացվել է հարկային տեսչություն, որտեղ այն ուսումնասիրվելուց հետո հայտնվել է, որ 2015թ-ի նոյեմբեր ամսվա արտոնագրային վճարի չափը կազմում է ոչ թե 30.000 դրամ, այլ՝ 24.000 դրամ: Արդյունքում հայտարարությունում նշված 30.000 դրամը ջնջվել է և փոխարենը նշվել 24.000 դրամ:

Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանը կարծելով, որ արտոնագրային վճարի ամսեկան չափը 2015թ-ի դեկտեմբեր ամսվա համար ևս կազմում է 24.000 դրամ, համապատասխան հաշվեհամարին վճարել է 20.000 դրամ, նկատի ունենալով, որ նախորդ ամսում առաջացած 6000 դրամ գերավճարի հետ միասին արտոնագիր ստանալու համար նախատեսված պարտավորությունը համարվում է կատարված: Արդյունքում հաշվի առնելով 2015թ-ի դեկտեմբեր ամսվա համար «Արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն» ներկայացված լինելու հանգամանքը դեկտեմբեր ամսին (առանց արտոնագրի ստանալու) Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանի կողմից իրականացվել է գործունեություն:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 14-րդ կետի համաձայն. «Արտոնագրային վճարի չափի հաշվարկման գործակիցներն են՝

...

1.1) ապրիլ, մայիս, հոկտեմբեր և նոյեմբեր ամիսներին բացօթյա վայրերի միջոցով կազմակերպվող հանրային սննդի գործունեության համար՝ 0.8.»:

Հիմք ընդունելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 14-րդ կետի 1.1 ենթակետի դրույթները 2015թ-ի նոյեմբեր ամսվա համար վճարման ենթակա արտոնագրային վճարի չափը կազմել է 24.000 դրամ (10x0.8x3000): Սակայն Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանի կողմից հաշվի չի առնվել այն հանգամանքը, որ վերոգրյալ 0.8 գործակիցը նախատեսված է միայն հոկտեմբեր և նոյեմբեր ամիսների համար: Այսինքն, դեկտեմբեր ամսում (0.8 գործակցի բացակայության պայմաններում) արտոնագրային վճարի չափը կազմել է ոչ թե 24.000 դրամ, այլ՝ 30.000 դրամ: Հետևապես, 2015թ-ի դեկտեմբեր ամսվա համար 30.000 դրամի փոխարեն ընդամենը 26.000 դրամ արտոնագրային վճար վճարված լինելու պայմաններում համապատասխան արտոնագիր Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանին չի տրամադրվել:

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 16-րդ կետի համաձայն. «Արտոնագրային վճար վճարողներն արտոնագրային վճարը վճարում են մինչև արտոնագիր ստանալը»:

Նույն օրենքի 8-րդ հավելվածի 6-րդ կետի համաձայն. «Հայտարարություն ներկայացնելու օրն անհատ ձեռնարկատերը կամ իրավաբանական անձը ստանում է արտոնագիր սույն հավելվածի N 2 ձևին համապատասխան: Ընդ որում, հայտարարությունը ներկայացնելու օրվա ընթացքում սույն հավելվածի N 2 ձևով արտոնագիր չտրամադրելու դեպքում արտոնագիրը համարվում է տրամադրված հայտարարությունը ներկայացնելու օրը, եթե անհատ ձեռնարկատերը կամ իրավաբանական անձը, սույն հավելվածի 16-րդ կետին համապատասխան, կատարել է արտոնագրային վճարի վճարում»:

Քննարկվող դեպքում Ա/Ձ Պիեռ Մոսեսյանի կողմից առանց սահմանված կարգով արտոնագիր ստանալու 2015թ-ի դեկտեմբեր ամսին իրականացվել է գործունեություն, որի համար Ակտով կիրառվել են ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված համապատասխան պատասխանատվության միջոցները:

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 Ձ ՈՒ Մ Է՝

ՀՀ ՖՆ Արաբկիրի ՀՏ 27.01.2016թ-ի թիվ 6118152 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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