

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 13/1

14 հունիսի 2016թ.

Քննարկվեց «Էվերեստ Թրեյդ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 19.04.2016թ-ի վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 317793/02 որոշման դեմ:

«Էվերեստ Թրեյդ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտեի աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 19 ապրիլի 2016 թվականի թիվ 317793/02 որոշմամբ «Էվերեստ Թրեյդ» ՍՊԸ տնօրեն Դիանա Իշխանյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ 20.000 դրամի չափով: Տուգանքը նշանակվել է 2016թ. հունվար ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամփոփ հաշվարկը ժամանակին հարկային մարմին չներկայացնելու համար:

Հարկ է նշել, որ «Էվերեստ Թրեյդ» ՍՊԸ-ն գրանցվել է միայն 2016թ. հունվարի 26-ին, իսկ փաստացի ձեռնարկատիրական գործունեություն սկսել է իրականացնել 2016թ. փետրվարի 18-ից (ՀԴՄ սարքը գրանցվել է այդ օրը), հետևաբար նաև Դիանա Իշխանյանը գրանցվել է որպես տնօրեն 2016թ. հունվարի 26-ից և փաստացի չի աշխատել մինչև 2016թ. փետրվարի 18-ը: Այսինքն, եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամփոփ հաշվարկ չի ներկայացվել միայն 4 օրվա համար, այն էլ այն ժամանակահատվածի, որի ընթացքում ընկերությունը գործունեություն չի իրականացրել, և ոչ ընկերությունը, ոչ էլ տնօրենը եկամուտ չեն ստացել:

Հաշվի առնելով նաև, որ ընկերության տնօրենը ընդունում է իր կատարած իրավախախտումը, որը տեղի է ունեցել միայն օրենքին ծանոթ չլինելու պատճառով և որ նա պատրաստ է իր կատարած իրավախախտման հետևանքով պետությանը չվճարված հարկը վճարել, թեկուզև ուշացումով, ինչպես նաև այն, որ այժմ գտնվում է ծանր սոցիալական վիճակում, միայնակ դաստիարակելով երկու անչափահաս երեխաների, գանգատաբերը խնդրում է դիտարկել վերոնշյալ հանգամանքները որպես պատասխանատվությունը մեղմացնող և նշանակված տուգանքը փոխարինել ավելի մեղմ պատասխանատվության միջոցով:

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 ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը, քննելով վարչական իրավախախտման գործը և ուսումնասիրելով 9.04.2016թ. արձանագրությունը պարզել է, որ «Էվերեստ Թրեյդ» ՍՊԸ տնօրեն Դիանա Իշխանյանը «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 2-րդ կետով սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2016թ-ի

հունվար ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամփոփ հաշվարկը: Նկատի ունենալով, որ արարքը նախատեսված է «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.1-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, ուստի ղեկավարվելով նույն օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244.2-րդ, 281-րդ հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին կետով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 19.04.2016թ-ին ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 317793/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում), որով Դիանա Իշխանյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 2-րդ կետի համաձայն. «Հարկային գործակալները պարտավոր են յուրաքանչյուր ամսվա համար այդ ամսվան հաջորդող ամսվա 20-ից ոչ ուշ բացառապես էլեկտրոնային եղանակով հարկային մարմին ներկայացնել՝

...

2) եկամտային հարկի ամփոփ հաշվարկ, որտեղ ներառվում են տվյալ հարկային գործակալից եկամուտներ ստացող (բացառությամբ միայն պասիվ եկամուտներ ստացողի և Հայաստանի Հանրապետությունում բնակության իրավունք (կացության կարգավիճակ) չունեցող օտարերկրյա քաղաքացիների ու քաղաքացիություն չունեցող անձի) ֆիզիկական անձանց համար հաշվարկված (քաղաքացիաիրավական պայմանագրերի շրջանակներում աշխատանքների կատարման (ծառայությունների մատուցման) դիմաց վճարված) եկամուտների, այդ եկամուտներից պահված եկամտային հարկի, իսկ սոցիալական վճարներ կատարող անձանց մասով՝ նաև հաշվարկված և պահված սոցիալական վճարների վերաբերյալ անհատական տեղեկություններ, բացառությամբ սույն հոդվածի 2.1-ին մասով սահմանված դեպքերի»:

Քննարկվող դեպքում «Էվերեստ Թրեյդ» ՍՊԸ-ն գրանցվել է 2016թ-ի հունվարի 26-ին, հետևապես «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 2-րդ կետով սահմանված կարգով և ժամկետում պետք է ներկայացվեր 2016թ-ի հունվար ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամփոփ հաշվարկը, ինչը, սակայն, չի ներկայացվել:

Ինչ վերաբերվում է գանգատաբերի բերված միջնորդությանը՝ նշանակված տուգանքը ավելի մեղմ պատասխանատվության միջոցով փոխարինելու վերաբերյալ, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 293-րդ հոդվածի համաձայն. «Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի որոշման դեմ գանգատը կամ բողոքը քննող մարմինը (պաշտոնատար անձը) ընդունում է հետևյալ որոշումներից մեկը՝

...

4) վարչական իրավախախտման համար պատասխանատվության մասին նորմատիվ ակտով նախատեսված շրջանակներում փոխում է նշանակված տույժի միջոցը, բայց այնպես, որ տույժը չխստացվի»:

Իր հերթին, նույն օրենսգրքի 33-րդ հոդվածով սահմանված են վարչական իրավախախտման համար պատասխանատվությունը մեղմացնող հանգամանքները:

Քննարկվող դեպքում գանգատաբերի կողմից չի ներկայացվել որևէ ապացույց որը կարող էր հիմք հանդիսանալ վարչական իրավախախտման համար

պատասխանատվության մասին նորմատիվ ակտով նախատեսված շրջանակներում նշանակված տույժի միջոցը փոխելու համար:

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՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 19.04.2016թ-ի վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 317793/02 որոշումը 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