

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 14/4

21 հունիսի 2016թ.

Քննարկվեց Սիրուն Հովհաննիսյանի ներկայացուցչի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի 22.04.2016թ-ի թիվ 1412284 վարչական ակտի դեմ:

Սիրուն Հովհաննիսյանի ներկայացուցչի գանգատում բերված փաստարկները.

Ըստ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի 22.04.2016թ-ի թիվ 1412284 վարչական ակտի, Սիրուն Հովհաննիսյանին առաջադրվել է 2283950 դրամ տուգանք՝ ապօրինի ձեռնարկատիրական գործունեությամբ զբաղվելու համար: Պարտավորությունների հաշվարկման համար կիրառվել են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 22 հոդվածի դրույթները: Ընդ որում, ապրանքները համարվել են վաճառված, սակայն փաստացի դրանք չեն կարող համարվել վաճառված և վարչական ակտը չէր կարող կազմվել՝ վաճառքի փաստի բացակայության պատճառով: Ս.Հովհաննիսյանի ներկայացուցչի կողմից կատարվել է գույքագրում, որի արդյունքներով հիմնավորվում է ապրանքների առկայության փաստը:

ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքի 2-րդ հոդվածի համաձայն՝ ձեռնարկատիրական է համարվում անձի ինքնուրույն, իր ռիսկով իրականացվող գործունեությունը, որի հիմնական նպատակը գույք օգտագործելուց, ապրանքներ վաճառելուց, աշխատանքներ կատարելուց կամ ծառայություններ մատուցելուց շահույթ ստանալն է:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի համաձայն օրենքով սահմանված կարգով պետական գրանցում չունեցող (չհաշվառված) կամ հարկային մարմիններում չհաշվառված անձանց կողմից ձեռնարկատիրական գործունեությամբ (ապօրինի գործունեություն) զբաղվելու դեպքում գանձվում է տուգանք՝ այդ գործունեության արդյունքում հարկային օրենսդրությամբ: Հոդվածի դրույթները կիրառելի են ձեռնարկատիրական գործունեության դեպքում, իսկ գործունեություն է համարվում գույք օգտագործելը, վաճառելը, աշխատանքներ կատարելը, ծառայություն մատուցելը: Ձեռնարկատիրական գործունեություն չի համարվում ապրանքներ ձեռք բերելը: Փաստացի ակտը կազմվել է ապրանքներ ձեռք բերելու համար, իսկ իրացման թվացյալ փաստը և «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 22-րդ հոդվածի հիման վրա կատարված հաշվարկներն անհիմն են:

Ելնելով վերը նշվածից՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի 22.04.2016թ-ի թիվ 1412284 վարչական 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 «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի դրույթներին համապատասխան վարչական վարույթի հարուցման համար հիմք է հանդիսացել 15.04.2016թ-ին կազմված № 1412284 արձանագրությունը:

«Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով իրականացված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում կազմված նյութերի ուսումնասիրությամբ պարզվել է, որ Հրազդան քաղաքի Կենտրոն թաղամասի 14-րդ շենքի 17-րդ բնակարանի բնակիչ Սիրուն Վարազդատի Հովհաննիսյանն անձամբ 2015թ-ի հուլիս-սեպտեմբեր ամիսներին իրականացրել է մանրածախ առևտրի գործունեություն (վերավաճառք), առանց օրենքով սահմանված կարգով պետական գրանցում (հաշվառում) կամ հարկային մարմնում հաշվառում ունենալու:

Իրականացված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների ընթացքում պարզվել է, որ Սիրուն Հովհաննիսյանը փաստացի 28.07.2015թ-ի №Ա5787283478 հարկային հաշվի համաձայն «ԱՐԳԵ ԲԻՉՆԵՍ» ՍՊԸ-ից ձեռք է բերել 1808646 դրամ ընդհանուր արժեքի ապրանքներ (33 անուն ապրանք), իսկ 29.09.2016թ-ի №Ա6638597782 հարկային հաշվի համաձայն նույն ընկերությունից ձեռք է բերել 450լ արևածաղկի ձեթ՝ 366000 դրամ ընդհանուր գումարով: Ընդհանուր առմամբ քաղաքացին 2015թ-ի հուլիս-սեպտեմբեր ամիսներին «ԱՐԳԵ ԲԻՉՆԵՍ» ՍՊԸ-ից ձեռք է բերել 2174646 դրամ ընդհանուր գումարի ապրանքներ, տեղափոխել է նախ՝ իրեն պատկանող Հրազդան Ծաղկաշեն գյուղ, որտեղ ապրանքի մի մասը փոխանակել է գյուղ մթերքների հետ, մյուս մասը վաճառել է կանխիկ դրամով: Սակայն Սիրուն Հովհաննիսյանը հրաժարվել է հայտնել տվյալներ՝ իր կողմից իրականացված ապօրինի գործունեության ժամանակահատվածի և այդ գործունեության արդյունքում ստացված համախառն եկամտի վերաբերյալ: Նշված գործունեությամբ Սիրուն Հովհաննիսյանը զբաղվել է անձամբ, գործունեության ընթացքում վարձու աշխատողներ ներգրավված չեն եղել:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 40-րդ հոդվածի 3.1 կետի և «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29-րդ հոդվածի դրույթներով, ինչպես նաև հիմք ընդունելով ՀՀ Ֆինանսների նախարարի 24 հոկտեմբերի 2014թ-ի № 732-Ա հրամանի առաջին կետի դրույթները, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի կողմից 22.04.2016թ-ին կայացվել է թիվ 1412284 վարչական ակտը, որով Սիրուն Հովհաննիսյանի նկատմամբ կիրառվել է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պատասխանատվության միջոցը: Մասնավորապես, հիմք ընդունելով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ օպերատիվ հետախուզության վարչության պետի 04.04.2016թ-ի թիվ 14-20 որոշումը կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 22-րդ հոդվածի դրույթները՝ ՀՀ կառավարության 1998թ. սեպտեմբերի 18-ի թիվ 580 որոշմամբ սահմանված կարգով (հիմք ընդունելով կարգի 6-րդ կետով սահմանված աղբյուրները՝ մասնավորապես «ա» և «գ» ենթակետերով սահմանված դրույթները, ինչպես նաև «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 20-րդ հոդվածով սահմանված այլ տեղեկությունները) հաշվարկվել է քաղաքացի Սիրուն Հովհաննիսյանի ապօրինի գործունեության ժամանակաշրջանի իրացման շրջանառությունը, որը կազմել է 2.303.430 դրամ: Վերջինիս նկատմամբ կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 1.151.715 դրամ:

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ փաստացի ակտը կազմվել է ապրանքներ ձեռք բերելու համար, ինչը ձեռնարկատիրական գործունեություն չի համարվում, հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցների կողմից Սիրուն Հովհաննիսյանի մասնակցությամբ 02.03.2016թ-ին կազմվել է արձանագրություն, որում մասնավորապես նշվել է, որ Սիրուն Հովհաննիսյանը «Արգե Բիզնես» ՍՊԸ-ից 29.09.2015թ-ին ձեռք է բերել արևածաղկի ձեթ շուրջ 300 լիտր, որը տեղափոխել է ք.Հրազդան, Կենտրոն թաղամաս 14-րդ շենք, 17 բնակարան: Այնուհետև Սիրուն Հովհաննիսյանը նշված ձեթը բնակարանից

տեղափոխել է Գեղարքունիքի մարզ, գ.Ծաղկաշեն և կատարել է փոխանակում բնամթերքի հետ: 02.03.2016թ-ի արձանագրությունը ստորագրվել է ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցների և Սիրուն Հովհաննիսյանի կողմից:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցների կողմից Սիրուն Հովհաննիսյանի մասնակցությամբ 10.03.2016թ-ին կազմվել է արձանագրություն, որում մասնավորապես նշվել է, որ Սիրուն Հովհաննիսյանը «Արգե Բիզնես» ՍՊԸ-ից 28.07.2015թ-ին ձեռք է բերել մագի ներկեր, կանացի միջադիրներ, մանկական տակդիրներ՝ գումարով 1808646.3 դրամի, որոնք տեղափոխվել են ք.Հրազդան, Կենտրոն թաղամաս 14-րդ շենք, 17 բնակարան: Այնուհետև Սիրուն Հովհաննիսյանի կողմից նշված ապրանքները բնակարանից տեղափոխվել է Գեղարքունիքի մարզ, գ.Ծաղկաշեն, որտեղ ապրանքների մի մասը փոխանակվել է բնամթերքի հետ, իսկ մյուս մասը կանխիկ դրամով իրացրվել է այդ գյուղի բնակիչներին: 10.03.2016թ-ի արձանագրությունն ընթերցվել է բարձրաձայն և ստորագրվել ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցների և Սիրուն Հովհաննիսյանի կողմից:

Քննարկվող դեպքում Սիրուն Հովհաննիսյանի կողմից վերոգրյալ ապրանքները վաճառվելու և բնամթերքի հետ փոխանակվելու փաստը հիմնավորվում է իր իսկ կողմից տրված հայտարարություններով:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ փաստական հանգամանքները հիմնավորում են Սիրուն Հովհաննիսյանի կողմից առանց պետական գրանցման ապօրինի ձեռնարկատիրական գործունեությամբ զբաղվելու հանգամանքը, ինչը և հիմք է հանդիսացել ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով անուղղակի եղանակով նշված գործունեությունից առաջացած իրացման շրջանառությունը հաշվարկելու և 22.04.2016թ-ի թիվ 1412284 վարչական ակտով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը կիրառելու համար:

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 ՈՒ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի 22.04.2016թ-ի թիվ 1412284 վարչական 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