

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 15/3

1 հուլիսի 2016թ.

Քննարկվեց «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ գանգատները ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 11.04.2016թ-ի թիվ 317495/02 և 13.04.2016թ-ի թիվ 811/02 որոշումների դեմ:

«Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ գանգատներում բերված փաստարկները.

Համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունը (այսուհետ նաև՝ Կազմակերպություն) 31.03.2016թ-ի դրությամբ ունի 24.636.019 դրամ չկատարված պարտավորություն՝ ավելացված արժեքի հարկի գծով: Ավելացված արժեքի հարկի գծով պարտավորությունը 31.03.2016թ-ի դրությամբ կազմել է 23.603.068 դրամ, որից ապառք՝ 11.174.463 դրամ, տույժ՝ 12.428.605 դրամ, որն առաջացել է 2015թ-ի դեկտեմբեր և 2016թ-ի հունվար ամիսների հաշվարկներով և ստուգման ակտով կատարված մասհանման տույժի գումարը չվճարելու հետևանքով:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում 11 ապրիլի 2016թ-ին ընդունվել է թիվ 317495/02 որոշումը Արմեն Ավագյանին որպես վարչական տույժ 20.000 դրամ տուգանք նշանակելու մասին: Ըստ գանգատի, խախտվել են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 59-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջները՝ Կազմակերպությանը եռօրյա ժամկետում չի հանձնվել ընդունված վարչական ակտը, քանի որ որոշումը փոստային առաքմամբ հանձնվել և մուտքագրվել է 27.05.2016թ-ին:

Այնուհետև, 13 ապրիլի 2016թ-ին ընդունվել է թիվ 811/02 որոշումը՝ «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունից 24.586.019 դրամ չկատարված հարկային պարտավորության գումար գանձելու վերաբերյալ:

Հայտնում եմ, որ գանգատարկման առարկա են հանդիսանում որոշումները՝ 20.000 դրամ տուգանք նշանակելու և 24.586.019 դրամ գումար գանձելու մասով: «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ում ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2014թ-ի դեկտեմբերի 5-ի թիվ 1501187 հանձնարարագրի համաձայն իրականացված ստուգման արդյունքում արձանագրվել է, որ Կազմակերպության կողմից 2013-2014թ.թ. ընկած ժամանակահատվածում պետական պատվերի շրջանակում դրամաշնորհների պայմանագրերով մատուցված ծառայությունները ենթակա են ԱԱՀ-ով հարկման՝ համաձայն 2013թ-ի հունվարի 1-ից ուժի մեջ մտած «Ավելացված արժեքի մասին» ՀՀ օրենքի նոր տարբերակի:

2015թ-ին ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդից Կազմակերպությանը տրամադրվեցին գումարներ՝ թիվ 1501187 ակտով արձանագրված և 2014թ-ի

դեկտեմբերի 1-ից մինչև 2015թ-ի դեկտեմբերի 30-ը առաջացած հարկային պարտավորությունները մարելու նպատակով: Սակայն 2015-2016թ.թ. «Գյուղատնտեսական կենդանիների պատվաստում» և «Անասնաբուժասանիտարիայի, սննդամթերքի անվտանգության և բուսասանիտարիայի ոլորտներում ծառայությունների մատուցում» ծրագրերի շրջանակում կնքված դրամաշնորհների պայմանագրերում ևս ներառված չեն գումարներ հարկերի և տուրքերի համար, որի հետևանքով կազմակերպության կամքից անկախ խախտվում են «Հարկերի մասին» և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքների մի շարք դրույթներ:

Հարկերը սահմանված ժամկետներում չվճարելու հետևանքով առաջանում են միլիոնավոր դրամների հարկային պարտավորություններ, նշանակվում են վարչական տույժեր, և ամենավտանգավորը՝ հարկային պարտավորությունների կատարումն ապահովելու նպատակով ՀՀ ԱՆ ԴԱՀԿ ծառայության միջոցով Կազմակերպության դրամական միջոցների և գույքի վրա կիրառվում են արգելանքներ:

Կազմակերպությունը «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի պահանջներից ելնելով 2016թ-ի բյուջետային հայտերում, 2015-2017, 2016-2018թ-ի ՄԺԾԾ-ներում ներկայացրել է հաշվարկներ, ներառյալ ԱԱՀ-ն, սակայն դրանք մերժվել են ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից: Դեռ ավելին, դեռևս 2015թ-ի նոյեմբեր ամսին Կազմակերպությունը դիմել էր իր լիազոր մարմնին՝ ԱԱՀ-ի մասով հարկային պարտավորությունները մարելու համար գումար հատկացնելու համար, սակայն ՀՀ ֆինանսների նախարարությունից ստացվել է պատասխան ՀՀ պետական բյուջեից կազմակերպություններին, այդ թվում՝ ՊՈԱԿ-ներին հատկացվող դրամաշնորհների և սուբսիդիաների հաշվարկներում ԱԱՀ ծախսերի չհաշվարկելը հանդիսանում է համակարգային խնդիր, ուստի ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդից գումարների հատկացման միջոցով առանձին տնտեսվարող սուբյեկտների համար խնդրի լուծումը նպատակահարմար չէ:

Ստացվում է այնպես, որ մինչև 2016թ-ի մարտ ամիսը հանդիսանալով միաժամանակ ֆինանսավորող և հարկեր հավաքագրող մարմին, համապատասխան ֆինանսական միջոցներ չտրամադրելով, պահանջում է մարել հարկային պարտավորությունները:

Խնդրահարույց հարցի լուծումը վեր է Կազմակերպության իրավասության շրջանակներից և նման մոտեցումը հղի է անկանխատեսելի հետևանքներով, քանի որ հարկային պարտավորությունների սիստեմատիկ չկատարումը՝ անբավարար ֆինանսավորման հետևանքով, մշտապես լարված վիճակում է պահում և խաթարում է կազմակերպության բնականոն աշխատանքը, ուստի գանգատաբերը խնդրում է միջամտել՝ հարցին վերջնական լուծում տալու համար:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է վերանայել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 11.04.2016թ-ի թիվ 317495/02 և 13.04.2016թ-ի թիվ 811/02 որոշումները:

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:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 31.03.2016թ-ի դրությամբ կազմակերպության չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 24.636.019 դրամ:

Ավելացված արժեքի հարկի գծով պարտավորությունը 31.03.2016թ-ի դրությամբ կազմել է 24.636.019 դրամ, որից ապառք 11.174.463 դրամ, տույժ 13.461.556 դրամ, որն առաջացել է 2015թ-ի դեկտեմբեր և 2016թ-ի հունվար ամիսների հաշվարկներով և ստուգման ակտով կատարված մասհանման տույժի գումարը չվճարելու հետևանքով: Կազմակերպության կողմից կատարվել է մասնակի վճարում 50.000 դրամի չափով, որի արդյունքում 11.04.2016թ-ի դրությամբ վճարման ենթակա ապառքի գումարը մնացել է 11.124.463 դրամ, որն ենթակա է գանձման:

Արդյունքում, ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածի և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ, 56-րդ, 58-րդ, 88-րդ հոդվածների դրույթներով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 13.04.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 811/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ից 24.586.019 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Բացի այդ, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 11.04.2016թ. վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 317495/02 որոշմամբ «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 170³-րդ հոդվածի հատկանիշներով կազմակերպության տնօրեն Արմեն Ավագյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ ԱԱՀ-ի գծով գանձման առաջադրված պարտավորություններն առաջացել են կազմակերպության կողմից 2015թ-ի դեկտեմբեր և 2016թ-ի հունվար ամիսների համար ներկայացված ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկներով, ինչպես նաև 27.12.2014թ. թիվ 5011187 ստուգման ակտով: Մասնավորապես, 2015թ-ի դեկտեմբեր ամսվա համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկով բյուջե վճարման գումարը կազմել է 9.039.726 դրամ, 2016թ-ի հունվար ամսվա համար ներկայացված հաշարկով՝ 2.344.737 դրամ, իսկ թիվ 5011187 ակտով առաջադրված պարտավորությունների նկատմամբ հաշվարկված տույժերը՝ 1.032.951 դրամ: Որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունների մնացած մասը՝ գումարով 12.168.605 դրամ, ԱԱՀ-ի գծով հաշվարկված պարտավորությունները սահմանված ժամկետում չվճարելու համար հաշվարկված տույժերն են:

Կազմակերպության կողմից ԱԱՀ-ի հաշվարկներում արտացոլված պարտավորությունների կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի բ) կետի համաձայն՝ հարկ վճարողը պարտավոր է հաշվետու ժամանակաշրջանի արդյունքներով հարկային օրենսդրությամբ այլ բան սահմանված չլինելու դեպքում ինքնուրույն հաշվարկել սահմանված հարկերի գումարները և իրականացնել դրանց վճարումը բյուջե: Այսինքն, 2015թ-ի դեկտեմբեր և 2016թ-ի հունվար ամիսների համար ներկայացված ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկներում արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարները սահմանված կարգով ենթակա են վճարման:

Վերոգրյալ 27.12.2014թ. թիվ 5011187 ստուգման ակտով առաջադրված պարտավորությունների վերաբերյալ հարկ է նշել, որ քննարկվող դեպքում ակտը հանդիսանում է անբողոքարկելի վարչական ակտ, հետևապես վերջինիս իրավաչափության, ինչպես նաև դրանով առաջադրված պարտավորությունների հիմնավորվածության հարցը չի կարող քննարկման առարկա հանդիսանալ: Այսինքն՝ նշված ակտով առաջադրված պարտավորությունները ենթակա են կատարման:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդմանը, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 11.04.2016թ-ի թիվ 317495/02 որոշումը կողմին է ուղարկվել ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված եռօրյա ժամկետի խախտմամբ, ապա այն հիմնավոր չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 11.04.2016թ-ի թիվ 317495/02 որոշումը կազմակերպության տնօրենի հասցեով ուղարկվել է 14.04.2016թ-ին, սակայն ծրարը «Չպահանջված» նշագրմամբ փոստային ծառայության կողմից 16.05.2016թ-ին ետ է վերադարձվել: Որոշումը նույն հասցեով ուղարկվել է կրկին անգամ, որը հասցեատիրոջ կողմից 27.05.2016թ-ին սահմանված կարգով ստացվել է:

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 Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 11.04.2016թ-ի թիվ 317495/02 և 13.04.2016թ-ի թիվ 811/02 որոշումները թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատները՝ 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