

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 19/3

2 օգոստոսի 2016թ.

Քննարկվեց Կարեն Գրիգորյանի ներկայացուցչի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 01.06.2016թ. թիվ 1002/02 որոշման դեմ:

Կարեն Գրիգորյանի ներկայացուցչի գանգատում բերված փաստարկները.

Գանգատաբերը գտնում է, որ իրավաբանական վարչության պետի 01.06.2016թ. թիվ 1002/02 որոշումն ենթակա է վերացման, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

Ըստ գանգատի, խախտվել են ՀՀ Սահմանադրության 4-րդ, 5-րդ հոդվածների, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 8-րդ, 19-րդ, 20-րդ, 30-րդ հոդվածների, 35-րդ հոդվածի 2-րդ մասի, 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 38-րդ հոդվածի 1-ին մասի պահանջները: Մասնավորապես, որոշման ներածական մասում նշվում է. «...հաշվի քարտի տվյալների անհատ ձեռնարկատեր Կարեն Գրիգորյանի ...»: Հարկ է նշել, որ Կարեն Գրիգորյանը անհատ ձեռնարկատեր չէ, այլ սովորական ՀՀ քաղաքացի: Այս երկու սուբյեկտների մեջ, անշուշտ, առկա է իրավական կարգավիճակների տարբերություն: Բացի այդ, Կարեն Գրիգորյանին երբևէ չի ծանուցվել վարչական վարույթի հարուցման, կասեցման և վերսկսման մասին, որը պարտադիր է:

ՊԵԿ-ի իրավաբանական վարչության պետը 01.06.2016թ. թիվ 1002/02 որոշումը կայացնելիս չի ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը, չի բացահայտել գործի բոլոր հանգամանքները: Ավելին, բողոքարկվող վարչական ակտի հիմքում դրել է մի հանգամանք, որը չի համապատասխանում իրականությանը, այն է՝ «....չկատարված հարկային պարտավորությունները 22.04.2016թ. դրությամբ կազմում են 375.991 դրամ, որն ամբողջությամբ ԱԱՀ-ի գծով է, որից ապառք 200.040 դրամ, տույժ 109.271 դրամ, տուգանք 66.680 դրամ, որն առաջացել է 2012թ. 2-րդ և 2013թ. 3-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվակներով:» Գանգատաբերը համամիտ չէ այս հաշվարկի հետ և գտնում է, որ այն հիմնավոր չէ: Ավելին, բողոքարկվող ակտին կից չի ներկայացվել որևէ հաշվարկ, հարց է առաջանում, ինչ հիմքով է և ինչ հաշվարկով է առաջացել 375.991 դրամ գումարը:

Բողոքարկվող վարչական ակտում բացակայում է որևէ ապացույցի հիշատակում, որը հնարավորություն կընձեռեր նման վարչական ակտ կայացնելու համար: Ինչպես նշվել է, բողոքարկվող վարչական ակտի հիմքում դրվել է մի հանգամանք, որը չի համապատասխանում իրականությանը, այն է՝ «....չկատարված հարկային պարտավորությունները 22.04.2016թ. դրությամբ կազմում են 375.991 դրամ, որն ամբողջությամբ ԱԱՀ-ի գծով է...»:

ՊԵԿ-ի իրավաբանական վարչության պետի 01.06.2016թ. թիվ 1002/02 որոշումից պարզ չէ, թե դա որոշակիորեն ում է հասցեագրված անհատ ձեռնարկատեր Կարեն Գրիգորյանին, թե Կարեն Գրիգորյանին: Բացի այդ, բողոքարկվող ակտով դրա հասցեատիրոջ վրա դրվում է ակնհայտ ոչ իրավաչափ պարտականություն, քանի որ

չի հիմնավորվում «...չկատարված հարկային պարտավորությունները 22.04.2016թ. դրությամբ կազմում են 375.991 դրամ...» փաստը:

Վերոգրյալի հիմքով և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 62-րդ հոդվածի դրույթներով գանգատաբերը խնդրում է ՊԵԿ-ի իրավաբանական վարչության պետի 01.06.2016թ. թիվ 1002/02 որոշումը ճանաչել առոչինչ ու վերացնել:

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, քննարկելով անհատ ձեռնարկատեր Կարեն Գրիգորյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները 22.04.2016թ. դրությամբ կազմում են 375.991 դրամ, որն ամբողջությամբ ԱԱՀ-ի գծով է, որից ապառք՝ 200.040 դրամ, տույժ՝ 109.271 դրամ, տուգանք՝ 66.680 դրամ: Նշված պարտավորությունն առաջացել է 2012թ. 3-րդ և 2013թ. 3-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվարկներով:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում, համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի, հարուցվել է վարչական վարույթ անհատ ձեռնարկատեր Կարեն Գրիգորյանի չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ՝ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով, որի մասին 18.05.2016թ. անհատ ձեռնարկատերը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար չի ներկայացել և որևէ բացատրություն չի տվել:

Գանձման ենթակա չկատարված պարտավորության նկատմամբ օրենքով սահմանված կարգով և չափերով հաշվարկվում են տույժեր և տուգանքներ:

Համաձայն «Հայաստանի Հանրապետության 2016 թվականի պետական բյուջեի մասին» ՀՀ օրենքի՝ ՀՀ պետական բյուջեի եկամուտների հիմնական աղբյուրը հարկային եկամուտներն ու պետական տուրքերն են, որոնց հավաքագրման շնորհիվ են կատարվում նույն օրենքով նախատեսված հանրային, պաշտպանության, հասարակական, անվտանգության, դատական գործունեության և այլ ոլորտներում նախատեսված ծախսերը: Նշվածից ելնելով և հաշվի առնելով հարկային պարտավորությունների գանձման կարևորագույն հանրային նշանակությունը՝ սույն որոշումը ենթակա է անհապաղ կատարման:

Վերոգրյալի հիման վրա և 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 01.06.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 1002/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) անհատ ձեռնարկատեր Կարեն Գրիգորյանից 375.991 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում նշվեց նաև, որ Որոշման մեջ տեղ է գտել վրիպակ, այն է՝ Որոշման մեջ ինքնուրույն հարկ վճարող Կարեն Գրիգորյանի փոխարեն նշվել է

անհատ ձեռնարկատեր Կարեն Գրիգորյան: Սակայն նշված վրիպակը հետագայում ուղղվել է: Մասնավորապես, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 28.06.2016թ. որոշմամբ ուղղվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 01.06.2016թ. թիվ 1002/02 որոշման մեջ թույլ տրված վրիպակը, այն է՝ Որոշման մեջ նշված «անհատ ձեռնարկատեր» բառը բոլոր տեղերում փոխարինվել է «ինքնուրույն հարկ վճարող» բառով: ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 28.06.2016թ. որոշումը փոստային ծառայության միջոցով ուղարկվել է թե Կարեն Գրիգորյանին և թե նրա ներկայացուցչին: Նշված որոշումը վերջիններիս կողմից ստացվել է 08.07.2016թ-ին (գործում առկա են նշված փաստը հիմնավորող ապացույցները):

Գանգատում բերված պնդումների կապակցությամբ, որ Կարեն Գրիգորյանին երբևէ չի ծանուցվել վարչական վարույթին մասնակցելու վերաբերյալ, հարկ է նշել, որ նշված պնդումները հիմնավոր չեն և չեն համապատասխանում իրականությանը: Մասնավորապես, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում վարչական վարույթ հարուցված լինելու մասին Կարեն Գրիգորյանին պատշաճ ծանուցվել է (ծանուցումը նրա կողմից ստացվել է 18.05.2016թ.), սակայն վերջինս վարչական վարույթին չի ներկայացել:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդումներին, որ Որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունը հիմնավոր չէ, քանի որ հայտնի չէ, թե ինչ հիմքով և ինչ հաշվարկի հիման վրա է այն առաջադրվել, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ նշված պարտավորության առաջացման հիմքերի վերաբերյալ Որոշման մեջ հստակ նշված է: Մասնավորապես, Որոշման համաձայն պարտավորությունն առաջացել է 2012թ. 3-րդ և 2013թ. 3-րդ եռամսյակների ԱԱՀ-ի հաշվարկներով:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ գանձման առաջադրված 375.991 դրամի պարտավորությունն առաջացել է Կարեն Գրիգորյանի կողմից ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներով: Այսինքն, նշված պարտավորությունը հիմնավոր է և ենթակա է կատարման:

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 01.06.2016թ. թիվ 1002/02 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ