

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/5

20 սեպտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Կաֆետերիա» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 10.08.2016թ. թիվ 1109491 ակտի դեմ:

«Կաֆետերիա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 10.08.2016թ. թիվ 1109491 ակտով «Կաֆետերիա» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև՝ Ընկերություն) տուգանվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետով սահմանված կարգով 450.00 ՀՀ դրամի չափով:

13.05.2016թ. «Անելիք Բանկ» ՓԲԸ-ի թիվ 092 տեղեկանքով հիմնավորվում է, որ «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված ժամկետում Ընկերությունը կատարել է համապատասխան վճարումը, այնինչ բանկի աշխտակցի անփութության հետևանքով սահմանված չափով գումարը ուղղվել է ոչ թե արտոնագրային վճարի մուծմանը, այլ փոխանցվել է 900005600136 բյուջետային հաշվին որպես եկամտային հարկ աշխատավարձից:

Գանգատում բերված են ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի թիվ 18-Ն որոշման 6-րդ կետի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթները:

Պետք է փաստել, որ ընդհանուր առմամբ օրենսդիրը ելնում է այն կանխավարկածից, որ տույժ նշանակելիս հաշվի պետք է առնել կատարված իրավախախտման բնույթը, խախտողի անձը, նրա մեղքի աստիճանը, գույքային դրույթները, պատասխանատվությունը մեղմացնող և ծանրացնող հանգամանքները:

Տվյալ դեպքում բացակայում է մեղքն ընդհանրապես, քանի որ 13.05.2016թ. «Անելիք Բանկ» ՓԲԸ-ի թիվ 092 տեղեկանքով հիմնավորվում է, որ «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված ժամկետում Ընկերությունը կատարել է համապատասխան վճարումը: Սակայն բանկի աշխատակցի անփութության հետևանքով սահմանված չափով գումարը ոչ թե ուղղվել է արտոնագրային վճարի մուծմանը, այլ փոխանցվել է 900005600136 բյուջետային հաշվին որպես եկամտային հարկ աշխատավարձից, ուստի խոսել «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի դրույթները խախտելու մասին առնվազն անտեղի է:

Սույն խնդրի մասով էական նշանակություն ունի նաև ՀՀ վճռաբեկ դատարանի 24.05.2013թ. թիվ ՎԴ/0076/05/12 գործով կայացրած որոշումը, որտեղ դատարանը անդրադարձել է մեղքի ինստիտուտին:

Տվյալ դեպքում Ընկերությունը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ է ներկայացրել Բանկի համապատասխան տեղեկանքը, ինչով հիմնավորվում է մեղքի բացակայության փաստը, այնինչ դա պատշաճ գնահատականի չի արժանացել, ինչի հիմքով ընդունվել է խնդրո առարկա ակտը: Այսինքն, պատասխանատվության ենթարկող մարմինը չի իրականացրել իրավախախտման մասով սուբյեկտիվ կողմի բացահայտմանն ուղղված և ոչ մի քայլ: Դեռ ավելին, էական նշանակություն չի տվել անգամ մեղքի բացակայության փաստը հիմնավորող ապացույցին:

Այսպիսով գանգատաբերը գտնում է, որ տվյալ դեպքում բացակայում է ընկերության մեղքը «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետով առաջադրվող իրավախախտման մեջ:

Գանգատում բերված են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 69-րդ, 70-րդ և 71-րդ հոդվածների դրույթները:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 76 հոդվածով՝ ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ կողմից 10.08.2016թ. կայացրած թիվ 1109491 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 ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 13.05.2016թ. թիվ 1109491 հանձնարարագրի համաձայն «Կաֆետերիա» ՍՊԸ-ում կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 10.08.2016թ. թիվ 1109491 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 450.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը ք.Երևան, Մաշտոցի 37 հասցեում 2016թ.-ի մայիսին իրականացրել է հանրային սննդի կազմակերպման գործունեություն 48.5 քմ սպասարկման սրահի մակերեսով, սակայն 2016թ.-ի մայիս ամսվա համար չունի արտոնագիր՝ խախտելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 8-ի 5-րդ, 6-րդ և 16-րդ կետերի պահանջները: Արդյունքում ղեկավարվելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի դրույթներով արտոնագրային վճարի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 450.000 դրամ:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ «Կաֆետերիա» ՍՊԸ բանկային հաշվեհամարից 29.04.2016թ.-ին (մինչև մայիս ամսում գործունեություն իրականացնելը) «Եկամտային հարկ աշխատավարձից» բյուջետային հաշվին փոխանցվել է 75.000 դրամ: Սակայն իրականում նշված գումարը պետք է փոխանցվեր արտոնագրային վճարի համապատասխան հաշվեհամարին՝ մայիս ամսում գործունեություն իրականացնելու նպատակով արտոնագիր ստանալու համար: Ընդ որում, գումարի սխալ հաշվեհամարին փոխանցումը տեղի է ունեցել «Անելիք Բանկ» ՓԲԸ աշխատակցի կողմից թույլ տրված սխալի հետևանքով: Նշված փաստը հաստատել է նաև «Անելիք Բանկ» ՓԲԸ կառավարիչը, ինչի մասին նշված է վերջինիս կողմից «Կաֆետերիա» ՍՊԸ-ին տրված 13.05.2016թ. թիվ 092 տեղեկանքում:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ փաստական հանգամանքները վկայում են այն մասին, որ «Կաֆետերիա» ՍՊԸ բանկային հաշվեհամարից վճարված գումարը սխալ հաշվեհամարին փոխանցվելու մեջ, ինչի հետևանքով ընկերությունը զրկվել է մայիս ամսվա արտոնագրային վճարի գումարը սահմանված ժամկետում վճարելու և արտոնագիր ստանալու հնարավորությունից, ընկերության մեղքը բացակայում է:

Տվյալ դեպքում ընկերության կողմից մինչև մայիս ամսում գործունեություն իրականացնելը հաշվառման վայրի հարկային մարմին է ներկայացրել

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված N 8-ով սահմանված հայտարարությունը, ինչպես նաև «Անելիք Բանկ» ՓԲԸ-ում գտնվող հաշվեհամարից հանձնարարել է վճարել է մայիս ամսվա արտոնագրային վճարի գումարը, որը կազմում է 75.000 դրամ: Այսինքն, ընկերության կողմից, ըստ էության, կատարվել են «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքով նախատեսված բոլոր անհրաժեշտ գործողությունները 2016թ. մայիս ամսվա համար արտոնագիր ստանալու և հանրային սննդի կազմակերպման գործունեություն իրականացնելու համար: Հետևապես Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Անելիք Բանկ» ՓԲԸ աշխատակցի կողմից թույլ տրված սխալի հետևանքով արտոնագրային վճարի գումարը սխալ հաշվեհամարին փոխանցվելու համգամանքը չպետք է հիմք հանդիսանա ընկերությանը լրացուցիչ պարտավորություններով ծանրաբեռնելու 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 Ո Ւ Մ Է՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 10.08.2016թ. թիվ 1109491 ակտի 1-ին կետը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ