

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 30/8

25 հոկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Օնանյան» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 26.07.2016թ. թիվ 327229/02 որոշման դեմ:

«Օնանյան» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՎԻՎ Օրենսգրքի 246-րդ հոդվածի դրույթներից հետևում է, որ «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.1-րդ հոդվածի 2-րդ մասի հետ կապված իրավահարաբերությունների վրա տարածվում են ՀՀ ՎԻՎ Օրենսգրքի դրույթները, իսկ դրանցով չկարգավորվող մասերով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի դրույթները:

Վարչական մարմինը խախտել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի դրույթները, այն է՝ չի ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը, բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները:

Այսպես, ՀՀ ՎԻՎ Օրենսգրքի 247-րդ հոդվածի համաձայն. «Վարչական իրավախախտման գործի վարույթը չի կարող սկսվել, իսկ սկսված վարույթը ենթակա է կարճման հետևյալ հանգամանքների առկայության դեպքում (...) 7) վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի քննության պահին սույն օրենսգրքի 37 հոդվածով նախատեսված ժամկետներն անցնելը:

«Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի համաձայն, շրջանառության հարկ վճարողները մինչև հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող առաջին ամսվա 20-ը ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի սահմանած ձևով իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացնում շրջանառության հարկի հաշվարկը: Սույն հոդվածի բովանդակությունից երևում է, որ Վարդան Օնանյանը նման պարտավորություն ունենալու դեպքում, պետք է շրջանառության հարկի հաշվարկը ներկայացներ մինչև 2016 թվականի ապրիլի 20-ը:

ՀՀ վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ օրենսգրքի 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն վարչական տույժը կարող է նշանակվել իրավախախտումը կատարվելու օրվանից ոչ ուշ, քան երկու ամսվա ընթացքում, իսկ շարունակվող և տևող իրավախախտման դեպքում՝ այն բացահայտվելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում, բացառությամբ սույն հոդվածով նախատեսված դեպքերի: Նշված հոդվածի վերլուծությունից երևում է, որ վարչական տույժը կարող էր նշանակվել 21.04.2016 թվականից սկսած երկու ամսվա ընթացքում, իսկ վարչական տույժ նշանակվել է 26.07.2016թ.՝ բաց թողնելով վարչական տույժ նշանակելու երկամսյա ժամկետը:

Բացի այդ, «Օնանյան» ՍՊԸ-ն 2016 թվականի 1-ին եռամսյակում հանդիսացել է արտոնագրային վճար վճարող և այդ ժամանահատվածում շրջանառության հարկով հարկվող գործունեություն չի իրականացրել:

Գանգատաբերը գտնում է, որ տվյալ դեպքում անհրաժեշտ է ղեկավարվել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 2008թ. սեպտեմբերի 30-ի թիվ 9 պաշտոնական պարզաբանման դրույթներով, որի 4-րդ կետի համաձայն՝ եթե հարկ վճարողը (կազմակերպություն, անհատ ձեռնարկատեր, նոտար) փաստացի չի իրականացնում գործունեություն (այդ թվում նաև՝ չի հանդիսանում գործատու կամ հարկային գործակալ), ապա այդ ժամանակահատվածում ներառվող՝ հարկատեսակների համար օրենքով սահմանված լրիվ հաշվետու ժամանակաշրջանների համար հարկ վճարողն իր հաշվառման վայրի հարկային տեսչություն հաշվետվություններ (այդ թվում՝ «գրոյական») չի ներկայացնում:

Այսինքն, «Օնանյան» ՍՊԸ-ն շրջանառության հարկի հաշվարկ ներկայացնելու պարտավորություն չէր կարող ունենալ: Ստացվում է, որ վարչական մարմինը 27.07.2016թ. վարչական տույժ նշանակելու մասին որոշում է կայացնում շրջանառության հարկի հաշվարկ ներկայացնելու պարտավորություն չունենալու պարագայում:

ՀՀ ՎԻՎ Օրենսգրքի 279-րդ հոդվածով սահմանված է, թե վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործը քննելիս մարմինը (պաշտոնատար անձը) ինչպիսի գործողություններ պետք է կատարի: Մինչդեռ, վարչական մարմինը ոչ միայն չի կատարել ՀՀ օրենսդրության պահանջները, այլև որպես այդպիսին չի ուսումնասիրել դրա հետ կապված ապացույցները:

Վարչական մարմինը հիմք է ընդունել բացառապես նույն վարչական մարմնի կողմից կազմված փաստաթղթերը, առանց հաշվի առնելու այն հանգամանքը, որ վարույթի իրականացման պահին «Օնանյան» ՍՊԸ-ն 1-ին եռամսյակում հանդիսացել է արտոնագրային վճար վճարող և այդ ժամանահատվածում շրջանառության հարկով հարկվող գործունեություն չի իրականացրել:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալը և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետով գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 26.07.2016թ. թիվ 327229/02 որոշումը:

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 վերաբերյալ թիվ 3274 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 19.07.2016թ. թիվ 3274 արձանագրությունը պարզել է, որ «Օնանյան» ՍՊԸ տնօրեն Վարդան Օնանյանը սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2016թ. 1-ին եռամսյակի շրջանառության հարկի 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

հողվածի 2-րդ մասով, 244.2-րդ, 281-րդ հողվածներով և 282-րդ հողվածի 1-ին կետով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 26.07.2016թ-ին ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 327229/02 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որով Վարդան Օնանյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ «Օնանյան» ՍՊԸ-ն ք.Երևան, Պուշկինի 352. 21 տարածք հասցեում իրականացնում է արտոնագրային վճարով հարկվող հանրային սննդի գործունեություն: Մասնավորապես, ընկերության կողմից 2016թ. հունվար, փետրվար և մարտ ամիսների համար սահմանված կարգով հարկային տեսչություն են ներկայացվել «Արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն»-ներ:

Պարզվեց նաև, որ «Օնանյան» ՍՊԸ կողմից 2016թ. առաջին եռամսյակի ընթացքում գործունեության այլ տեսակով զբաղվելու, մասնավորապես՝ շրջանառության հարկով հարկվող գործունեություն իրականացնելու վերաբերյալ որևէ փաստ, սույն գործում առկա չէ:

Հարկ է նշել, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ 30.09.2008թ. «Հարկ վճարողների (ապահովագրիների) կողմից գործունեություն չիրականացնելու դեպքում հարկային մարմնին հաշվարկների, հաշվետվությունների և հայտարարագրերի ներկայացման վերաբերյալ» N9 պաշտոնական պարզաբանման 4-րդ կետի առաջին պարբերության համաձայն, եթե հարկ վճարողը (կազմակերպություն, անհատ ձեռնարկատեր, նոտար) փաստացի չի իրականացնում գործունեություն (այդ թվում նաև՝ չի հանդիսանում գործատու կամ հարկային գործակալ), ապա այդ ժամանակահատվածում ներառվող՝ հարկատեսակների համար օրենքով սահմանված լրիվ հաշվետու ժամանակաշրջանների համար հարկ վճարողն իր հաշվառման վայրի հարկային տեսչություն հաշվետվություններ (այդ թվում՝ «զրոյական») չի ներկայացնում:

Ելնելով վերոգրյալից և հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ քննարկվող դեպքում «Օնանյան» ՍՊԸ կողմից 2016թ. առաջին եռամսյակի ընթացքում շրջանառության հարկով հարկվող գործունեություն չի իրականացվել, հետևապես նշված ժամանակաշրջանի համար շրջանառության հարկի հաշվարկ ներկայացնելու պարտավորություն ընկերությունը չի կրել:

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 ու մ է՝

Բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 26.07.2016թ. թիվ 327229/02 որոշումը, իսկ գործը՝ կարճել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ