

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 6/3

7 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց «Սավա» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 27.10.2016թ. թիվ 821/8 որոշման դեմ:

«Սավա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

27.10.2016թ. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից կայացվել է հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարները գանձելու մասին թիվ 821/8 որոշումը, որով որոշվել է «Սավա» ՍՊԸ-ից (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) գանձել 409.841 դրամ պարտավորության գումար:

Նշված որոշումն ընկերությունը ստացել է 01.11.2016թ.: «Սավա» ՍՊԸ-ն չի ծանուցվել վարչական վարույթի հարուցման մասին և մասնակից չի դարձվել նշված վարչական վարույթին:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 27.10.2016թ. թիվ 821/8 որոշումը կայացվել է օրենքի պահանջների խախտմամբ և դրանով խախտվել են ընկերության իրավունքներն ու օրինական շահերը, արդյուքում խախտվել է վարչական վարույթի ընթացքում լավելու և լաված լինելու իրավունքը:

Գանգատում բերված են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 2-րդ կետի, 8-րդ, 19-րդ, 35-րդ հոդվածների, 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 38-րդ հոդվածի դրույթները:

Վերոգրյալ իրավական նորմերի համադրական վերլուծությունից հետևում է, որ օրենսդրի կողմից սահմանվել է վարչարարության իրականացման հատուկ ընթացակարգ, որի պահանջների անվերապահ պահպանման դեպքում վարչական մարմնի կողմից իրականացված վարչարարությունը կարող է համարվել իրավաչափ, որը վարչարարություն իրականացնող անձանց առաջին հերթին պարտադրում է, որպեսզի նրանց կողմից իրականացվող գործունեությունը ուղղված լինի Սահմանադրությամբ և օրենքներով կանխորոշված նպատակին, իսկ այդ նպատակին հասնելու համար նրանց կողմից կիրառվող միջոցները պետք է լինեն պիտանի, անհրաժեշտ և չափավոր, և որ նախ և առաջ պահպանվեն վարչական վարույթի մասնակիցների Սահմանադրությամբ և օրենքներով ամրագրված իրավունքները:

Օրենսդիրը հատուկ կարևորության է արժանացնում վարչական վարույթի ընթացքում վարչական վարույթի մասնակիցների (վարչական ակտի հասցեատիրոջ) վարչական վարույթին մասնակցելու և իրենց փաստարկները ներկայացնելու իրավունքին, որն առանձնակի կարևորություն ունի վարչական վարույթի մասնակիցների իրավունքների պաշտպանության, ինչպես նաև վարչական մարմնի կողմից վարչական վարույթի ընթացքում գործի բոլոր հանգամանքները լրիվ, օբյեկտիվ և բազմակողմանի քննություն կատարելու պարտականության իրականացման տեսանկյունից:

Օրենսդիրն առաջին հերթին վարչական մարմնի վրա դրել է վարչական մասնակիցներին (վարչական ակտի հասցեատիրոջը) ծանուցելու պարտավորությունը, որը կարևոր պայման է վարչական ակտի հասցեատիրոջ իրավունքների

իրականացման համար, մասնավորապես՝ ծանուցման միջոցով է վարչական ակտի հասցեատերին իրականացնում վարչական վարույթին ներկայանալու և իր փաստարկները ներկայացնելու իրավունքը:

Սույնից հետևում է, որ վարչական մարմինը, տվյալ դեպքում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ն իր նախաձեռնությամբ վարչական վարույթ հարուցելով պետք է պատշաճ կերպով ծանուցեր «Սավա» ՍՊԸ-ին վարչական գործի քննության տեղի և ժամանակի մասին, ինչը վարչական մարմնի կողմից չի կատարվել:

Բացի դրանից, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ը քաջատեղյակ է եղել, որ «Սավա» ՍՊԸ-ի գործունեությունը գտնվում է ժամանակավոր դադարի մեջ, չկա ոչ արտադրություն, ոչ իրացում, ամբողջ 2016թ. ընթացքում ընկերությունը չի ունեցել շահույթ: Այդ պատճառով «Սավա» ՍՊԸ-ի կողից էլեկտրոնային եղանակով ներկայացվել են զրոյական հաշվետվություններ, որոնք ընդունվել և հաստատվել են ՀՀ ԱԿ ՊԵԿ-ի կողմից: Նման պայմաններում ակնհայտ է, որ բացակայում է գանձում կատարելու օրենքով սահմանված հիմքերը:

Վերը բերված փաստական հանգամանքներից հետևում է, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 27.10.2016թ. թիվ 821/8 որոշումը կայացվել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի պահանջների խախտումներով, հետևաբար այն անվավեր է և ենթակա է վերացման:

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 «Սավա» ՍՊԸ-ի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների 28.09.2016թ. դրությամբ ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 409.841 դրամ, որից եկամտային հարկ 10.546 դրամ, որն առաջացել է 2016թ. մայիս-օգոստոս ամիսների հաշվարկներից և հաշվարկված տուժեքից, ինչպես նաև շահութահարկ 399.295 դրամ, որն առաջացել է 2016թ. 2-րդ, 3-րդ եռամսյակների համար հաշվարկված կանխավճարներից և վերջիններս սահմանված ժամկետում չվճարելու համար հաշվարկված տույժերից:

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 ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ՝ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով, որի մասին 10.10.2016թ. ընկերության տնօրենը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար չի ներկայացել և որևէ բացատրություն չի տվել:

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 աշխատակազմի

իրավաբանական վարչության պետի կողմից 27.10.2016թ. ընդունվել է թիվ 821/8 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) «Սավա» ՍՊԸ-ից 409.841 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Գանգատում Որոշումը վերացնելու համար բերված հիմնական փաստարկը վերաբերվում է նրան, որ ընկերությունը պատշաճ չի ծանուցվել հարուցված վարչական վարույթին մասնակցելու համար:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ գանգատում բերված փաստարկները հիմնավոր չեն և չեն համապատասխանում իրականությանը, հետևյալ հիմնավորմամբ: Մասնավորապես, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության 8-րդ բաժնի կողմից 29.09.2016թ. փոստային առաքմամբ ընկերության տնօրենին է ուղարկվել ծանուցագիր, որով տեղեկացվել է ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունների գծով վարչական վարույթ հարուցված լինելու մասին, ինչպես նաև առաջարկվել է ծանուցումը ստանալուց հետո եռօրյա ժամկետում ներկայանալ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության 8-րդ բաժնի՝ վարույթի նյութերին ծանոթանալու և բացատրություն տալու համար: Ծանուցագիրն ուղարկվել է ընկերության տնօրենի բնակության հասցեով՝ ք.Աբովյան, Սարալանջի 11/15: Ծանուցագիրը հասցեատերը ստացել է 10.10.2016թ. (գործում առկա է համապատասխան ապացույցը), սակայն վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար չի ներկայացել և որևէ բացատրություն չի տվել: Այսինքն, Որոշումը կայացվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան:

Միևնույն ժամանակ հարկ է նշել, որ ընկերությունը 2017թ. հունվարի 5-ին ներկայացրել է 2016թ. տարեկան շահութահարկի հաշվարկը, որի հիման վրա կատարվել է շահութահարկի գծով առկա պարտավորությունների վերահաշվարկ: Արդյունքում առաջացել է 363.106 դրամի չափով գերավճար, որից հաշվանցվել է եկամտային հարկի գծով առկա պարտավորությունը: 07.02.2017թ. դրությամբ ընկերությունը հարկային պարտավորություններ չունի, իսկ շահութահարկի գծով գերավճարը կազմում է 340.861 դրամ:

Ելնելով վերոգրյալից և հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ընկերությունը չունի չկատարված հարկային պարտավորություններ, հետևապես ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 27.10.2016թ. թիվ 821/8 որոշումը ենթակա չէ կատարման:

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 Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 27.10.2016թ. թիվ 821/8 որոշումը թողնել անփոփոխ, սակայն՝ առանց կատարման:

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