

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 9/3

21 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Վիրաբ Հարությունյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 05.12.2016թ. թիվ 199/04 որոշման դեմ:

Քաղաքացի Վիրաբ Հարությունյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Վիրաբ Հարությունյանը հայտնում է, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի «05» դեկտեմբերի 2016թ. «Հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարները գանձելու մասին» թիվ 199/04 որոշմամբ իր վրա դրված 84.000 ՀՀ դրամ (տուգանք), գանձելու վերաբերյալ պարտավորությունն անհիմն է և ենթակա է մերժման, ներքոհիշյալ հիմնավորմամբ:

Նախ վերը նշված որոշման համաձայն մեջբերում. «վերջինիս պարտավորությունը տուգանքի գծով կազմում է 84.000 ՀՀ դրամ, որն առաջացել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի, «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին» ՀՀ օրենքի (օրենքը ուժը կորցրել է 01.01.2013թ.) 11-րդ հոդվածի համաձայն 16.10.2007թ. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Աշտարակի ՏՀՏ-ի թիվ 2322055 ակտից»:

Վիրաբ Հարությունյանը հայտնում է, որ երբևիցե նման պարտավորություն չի ստանձնել, հետևաբար չէր կարող տուգանքի ենթարկվել:

Բացի դրանից, վերը նշված որոշման համաձայն իր ենթադրյալ տուգանքի գծով պարտավորությունն առաջացել է 16.10.2007թ., այսինքն՝ 9 տարուց ավելի:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 44-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն օրենսգրքի 17-րդ բաժնով սահմանված կարգով իրականացվող ստուգումների և Օրենսգրքի 343-րդ հոդվածի 5-րդ մասի 2-6-րդ կետերով սահմանված ուսումնասիրությունների արդյունքում Օրենսգրքի և վճարների վերաբերյալ ՀՀ օրենքների պահանջների խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ, եթե տվյալ խախտումը հայտնաբերվել է այն կատարելու հարկային տարվան անմիջապես հաջորդող երրորդ հարկային տարին լրանալուց հետո, իսկ Օրենսգրքի անշարժ գույքի հարկին և փոխադրամիջոցների գույքահարկին վերաբերող բաժինների պահանջների խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ, եթե տվյալ խախտումը հայտնաբերվել է այն կատարելու հարկային տարվան անմիջապես հաջորդող տասներորդ հարկային տարին լրանալուց հետո:

Հիմք ընդունելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 69-րդ հոդվածի, 70-րդ հոդվածի 1-ին և 2-րդ մասերի դրույթները Վիրաբ Հարությունյանը խնդրում է վերացնել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի «05» դեկտեմբերի 2016թ. թիվ 199/04 որոշմամբ իր վրա անհիմն դրված 84.000 դրամ գանձելու վերաբերյալ պարտավորությունը:

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 Վիրաբ Հարությունյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների 31.10.2016թ. դրությամբ նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 84.000 դրամ (տուգանք): Նշված պարտավորությունն առաջադրվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Աշտարակի ՏՀՏ 16.10.2007թ. թիվ 2322055 ակտով, որով կիրառվել են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի և «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի դրույթները:

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 չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ՝ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով, որի մասին 24.11.2016թ. Վիրաբ Հարությունյանը 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 ընդունվել է 05.12.2016թ. թիվ 199/04 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) Վիրաբ Հարությունյանից 84.000 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ Վիրաբ Հարությունյանը երբևէ նման պարտավորություն չի ստանձնել, հետևաբար չէր կարող տուգանքի ենթարկվել, հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Աշտարակի ՏՀՏ պետի 12.10.2007թ. թիվ 2322055 հանձնարարագրի համաձայն Վիրաբ Հարությունյանի մոտ կատարվել է առանց պետական գրանցման, առանց համապատասխան լիցենզիայի ձեռնարկատիրական գործունեության իրականացման ստուգում: Վիրաբ Հարությունյանը 16.10.2007թ. ծանոթացել է թիվ 2322055 հանձնարարագրին և ստացել դրա մեկ օրինակը, ինչի վերաբերյալ հանձնարարագրի դարձերեսին առկա է նրա ստորագրությունը: Ստուգման արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Աշտարակի ՏՀՏ 16.10.2007թ. թիվ 2322055 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որի համաձայն Վիրաբ Հարությունյանը զբաղվել է ապօրինի ձեռնարկատիրական գործունեությամբ (բեռնափոխադրում): Վիրաբ Հարությունյանը աշխատանքային գործունեությունը սկսել է 2007թ. հոկտեմբեր ամսին և աշխատել է երեք օր և օրական ստացել է 16.000 դրամի հասույթ: Նշված խախտման համար կիրառվել են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի և «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի դրույթները, որի արդյունքում Ակտով վճարման է առաջադրվել

ընդամենը 84.000 դրամ: Ակտի օրինակը Վիրաբ Հարությունյանը ստացել է 16.10.2007թ., ինչի մասին է վկայում Ակտի՝ «Ստացա ակտի մեկ օրինակը» մասում վերջինիս կողմից դրված ստորագրությունը:

Բացի այդ, գործում առկա է նաև ստուգման ընթացքում Վիրաբ Հարությունյանի տրված հայտարարությունը, որում նա մասնավորապես նշել է, որ ապօրինի ձեռնարկատիրությամբ (բեռնափոխադրում) զբաղվել է երեք օր և օրական ստացել 16.000 դրամի հասույթ: Հայտարարությունում Վիրաբ Հարությունյանը նշել է նաև, որ պարտավորվում է դադարեցնել ապօրինի ձեռնակատիրական գործունեությունը և գրանցվել հարկային տեսչությունում:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդումներին, որ տվյալ դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ, քանի որ խախտումը հայտնաբերվել է այն կատարելու հարկային տարվան անմիջապես հաջորդող իննը տարուց հետո, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկային օրենսդրության խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ, եթե տվյալ խախտումը հայտնաբերվել է այն կատարելու տարվան անմիջապես հաջորդող երեք տարին լրանալուց հետո:

Քննարկվող դեպքում Ակտով արձանագրված խախտումը հայտնաբերվել է իրականացված ստուգման արդյունքում՝ 2007թ.-ին (խախտումը կատարելու տարում), որի համար Ակտով առաջադրվել են համապատասխան պատասխանատվության միջոցները: Այսինքն, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1-րդ հոդվածով նախատեսված հարկային պարտավորությունների առաջադրման երեք տարվա վաղեմության ժամկետը տվյալ դեպքում կիրառելի չէ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Որոշումը հիմնավոր է և ենթակա է 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 05.12.2016թ. թիվ 199/04 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ 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