

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 10/7

28 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Հայկ Բոզիկյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 14.11.2016թ. թիվ 335503/7 որոշման դեմ:

Ա/Ձ Հայկ Բոզիկյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Հայկ Բոզիկյանը (այսուհետ նաև՝ գանգատաբեր) հայտնում է, որ 10.01.2017թ. փոստային առաքմամբ ստացել է ՀՀ ֆինանսների նախարարության իրավաբանական վարչության պետի 14.11.2016թ. թվագրմամբ թիվ 335503/7 որոշումը Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169.1 հոդվածի երկրորդ մասով նախատեսված իրավախախտման հատկանիշով 20.000 դրամի չափով վարչական տույժ նշանակելու մասին:

Վերոնշյալ որոշումն ոչ իրավաչափ վարչական ակտ է և ենթակա է բեկանման, ներքոշարադրյալ նկատառումներով:

11.11.2016թ. (ուրբաթ օրը) փոստային առաքմամբ ստացվել է ՀՀ ֆինանսների նախարարության իրավաբանական վարչության 7-րդ բաժնից ծանուցագիր, որում նշված է. «Դուք Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169.1 հոդվածի երկրորդ մասով նախատեսված իրավախախտման կատարման համար (օրենքով սահմանված ժամկետում չի ներկայացվել 2016թ. 3-րդ շրջանառության հարկի հաշվարկը) որպես վարչական պատասխանատվության ենթարկվող անձ՝ սույն ծանուցումը ստանալու հաջորդ աշխատանքային օրը ժամը 11:00-ին հրավիրվում եք վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի քննությանը հետևյալ հասցեով ք.Գավառ, Նովոռոսիյսկի 4, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 7-րդ բաժին»:

14.11.2016թ. (երկուշաբթի) գործի քննությանն առողջական վիճակի պատճառով գանգատաբերը չի մասնակցել, սակայն Գավառի տարածքային հարկային տեսչություն է այցելել նրա որդին՝ ենթադրյալ վարչական իրավախախտման համար պատասխանատվության ենթարկվելու պատճառները պարզելու նպատակով: Հարկային տեսչությունում նրան տեղեկացրել են, որ շրջանառության հարկով հարկվելու մասին հայտարարություն ներկայացնելու պատճառով ավտոմատ կերպով կարգավիճակը դարձել է շրջանառության հարկ վճարող, հետևապես յուրաքանչյուր եռամսյակ պետք է օրենքով սահմանված ժամկետում ներկայացնեք շրջանառության հարկի հաշվարկ: Քանի որ 3-րդ եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկը 8 օր ուշացումով է ներկայացրել, հետևապես պետք է կիրառվի վարչական տուգանքի նշանակում 20.000 դրամի չափով:

Գանգատաբերը հայտնում է, որ ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառվել են 01.04.2016թ. (պետական գրանցման համար՝ 70.904305):

06.04.2016թ. փոստային առաքմամբ ստանալով Գավառի ՏՀՏ կողմից ուղարկված ծանուցագիրը շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ, գանգատաբերը 18.04.2016թ. Գավառի ՏՀՏ է ներկայացրել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, որպեսզի 2016թ. ընթացքում այլ

գործունեությամբ զբաղվելու պարագայում իրեն հնարավորություն ընձեռվի շրջանառության հարկով հարկվելու համար:

Որպես անհատ ձեռնարկատեր գանգատաբերը 01.05.2016թ. սկսել է ծավալել արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեություն՝ «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված N 7-ով սահմանված ավտոտեխսպասարկման կայանի գործունեություն և յուրաքանչյուր ամիս՝ մինչև գործունեության դադարեցումը, Գավառի տարածքային հարկային տեսչություն է ներկայացրել համապատասխան ժամանակաշրջանների համար արտոնագրային վճար վճարող համարվելու հայտարարություններ:

Գանգատաբերը նշում է, որ շրջանառության հարկով հարկվող գործունեությամբ ընդհանրապես չի զբաղվել, իրականացրել է բացառապես արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեություն և, քանի որ մինչև արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեություն սկսելը Գավառի ՏՀՏ է ներկայացրել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, հետևապես ՏՀՏ մասնագետների խորհրդով ներկայացրել է երկրորդ եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկը, իսկ երրորդ եռամսյակի համար շրջանառության հարկի հաշվարկը ներկայացրել է 8 օր ուշացումով, թեև հաշվարկներ ներկայացնելու պարտավորություն չպետք է կրեր, ելնելով ներքոշարադրյալ օրենսդրական ակտերի դրույթներից:

Համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 7-րդ կետի. «Արտոնագրային վճար վճարողները հարկային մարմիններ օրենսդրությամբ սահմանված հաշվետվություններ (հաշվարկներ, հայտարարագրեր, տեղեկություններ) չեն ներկայացնում»:

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների նախագահի կողմից 30.09.2008թ. հաստատված թիվ 9 պաշտոնական պարզաբանման «Հարկ վճարողների (ապահովագրիների) կողմից գործունեություն չիրականացնելու դեպքում հարկային մարմինն հաշվարկների, հաշվետվությունների և հայտարարագրերի ներկայացման վերաբերյալ» թիվ 9 պաշտոնական պարզաբանման 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»:

Գանգատաբերը Գավառի ՏՀՏ է ներկայացրել գործունեությունը 01.08.2016թ. դադարեցնելու մասին հայտարարություն և երրորդ եռամսյակում փաստացի գործունեություն չի իրականացրել:

Բացի այդ, չի պահպանվել Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 283-րդ հոդվածի 2-րդ մասի պահանջը, այն է՝ որոշման պատճենը երեք օրվա ընթացքում հանձնվում է այն անձին, որի վերաբերյալ այն ընդունվել է:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 287-րդ հոդվածի 1-ի մասի 3-րդ ենթակետով գանգատաբերը խնդրում է բեկանել իրավաբանական վարչության պետի 14.11.2016թ. թիվ 335503/7 որոշումը և գործը կարճել:

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 Հայկ Բոզիկյանը որպես անհատ ձեռնարկատեր պետական գրանցում է ստացել 01.04.2016թ. և հաշվառվել է Գավառի ՏՀՏ-ում: Ա/Ձ Հայկ Բոզիկյանը զբաղվել է ավտոմեքենաների տեխնիկական սպասարկում և նորոգում գործունեությամբ և ղեկավարվելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի դրույթներով յուրաքանչյուր ամիս՝ մինչև գործունեության դադարեցումը, Գավառի ՏՀՏ է ներկայացրել արտոնագրային վճար վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություններ:

Ա/Ձ Հայկ Բոզիկյանը զբաղվել է բացառապես արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեությամբ, սակայն քանի որ Գավառի ՏՀՏ է ներկայացրել նաև շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, ուստի 2016թ. 2-րդ և 3-րդ եռամսյակների համար ներկայացրել է շրջանառության հարկի հաշվարկներ, ընդ որում վերջինը՝ սահմանված ժամկետից 8 օր ուշացումով: Արդյունքում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 14.11.2016թ. թիվ 335503/7 որոշմամբ Ա/Ձ Հայկ Բոզիկյանի նկատմամբ կիրառվել է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169¹-րդ հոդվածի 2-րդ մասով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 2008թ. սեպտեմբերի 30-ի թիվ 9 պաշտոնական պարզաբանման 4-րդ կետի համաձայն՝ եթե հարկ վճարողը (կազմակերպության, 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:

Տվյալ դեպքում հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ Ա/Ձ Հայկ Բոզիկյանը 2016թ. 2-րդ և 3-րդ եռամսյակների ընթացքում շրջանառության հարկով հարկվող գործունեություն չի իրականացրել, այլ բացառապես զբաղվել է արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեությամբ, հետևապես շրջանառության հարկի հաշվարկ ներկայացնելու պարտականություն (այդ թվում՝ «գրոյական») 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 Ո Ւ Մ Է՝

Բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 14.11.2016թ. թիվ 335503/7 որոշումը և կարճել գործը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



[Signature] **Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ**