

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 17/4

28 մարտի 2017թ.

Քննարկվեց Ա/2 Սուսաննա Պետրոսյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 22.12.2016թ. թիվ 2227/01 որոշման դեմ:

Սուսաննա Պետրոսյանի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության կողմից 22.12.2016թ. «Հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին» կայացվել է թիվ 2227/01 որոշումը, ինչի հետ Սուսաննա Պետրոսյանը համաձայն չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ.

1. «Հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ օրենքի (ընդունված 16.12.16թ) 2-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն՝ եկամտահարկի և (կամ) պարտադիր սոցիալական ապահովագրության (ապահովության) վճարների նվազագույն գումարների վճարման պարտավորություններ ունեցող անհատ ձեռնակատերերի (այդ թվում՝ մինչև սույն օրենքն ուժի մեջ մտնելն որպես անհատ ձեռնակատերեր հաշվառումից հանված ֆիզիկական անձանց) և նոտարների վրա:

Նույն օրենքի 3-րդ հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն՝ ազատվում են 2006թ. հունվարի 1-ից մինչև 2012թ. դեկտեմբերի 31-ը ներառող հաշվետու ժամանակահատվածների համար հաշվարկված և չվճարված պարտադիր սոցիալական ապահովագրության (ապահովության) վճարների նվազագույն գումարների (այդ թվում՝ հաշվարկված և չվճարված տույժերի, տուգանքների) վճարումից:

Նույն օրենքի 8-րդ հոդվածի համաձայն սույն օրենքով սահմանված արտոնություններից օգտվող անձինք, արտոնություններին վերաբերող հաշվետու ժամանակահատվածների համար պարտադիր սոցիալական ապահովագրության (ապահովության) վճարումների և հարկային օրենսդրության պահանջները խախտելու համար այդ արտոնությունների մասով չեն ենթարկվում պատասխանատվության, իսկ հարուցված վարույթները ենթակա են կարճման:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 12-րդ հոդվածի համաձայն ՀՀ-ում սահմանվում են հարկերի հետևյալ տեսակները՝ շահույթահարկ, եկամտահարկ, ակցիզային հարկ, ավելացված արժեքի հարկ, գույքահարկ, հողի հարկ:

Թիվ 2227/01 որոշման մեջ վերը թվարկված հարկատեսակներից որևէ մեկը ներառված չէ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Սուսաննա Պետրոսյանը խնդրում է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 22.12.2016թ. թիվ 2227/01 որոշմամբ հարուցված վարույթը 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 ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով Ա/Ձ Սուսաննա Պետրոսյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն անձնական հաշվի քարտի տվյալների 06.12.2016թ. դրությամբ նրա չկատարված պարտավորությունները կազմում են 383.430 դրամ, որից հաստատագրված վճարի գծով 60.202 դրամ, սոցիալական ապահովության վճարի գծով 23.228 դրամ, ոչ հարկային եկամտի գծով 210.000 դրամ, նյութական խրախուսման և համակարգի զարգացման գծով 90.000 դրամ:

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 15.12.2016թ. Ա/Ձ Սուսաննա Պետրոսյանը պատշաճ 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 22.12.2016թ. ընդունվել է թիվ 2227/01 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) Ա/Ձ Սուսաննա Պետրոսյանից 383.430 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի համաձայն՝ օրենքի գործողությունը սույն օրենքով սահմանված դեպքերում ու կարգով տարածվում է՝

1) եկամտահարկի և (կամ) պարտադիր սոցիալական ապահովագրության (ապահովության) վճարների նվազագույն գումարների վճարման պարտավորություններ ունեցող անհատ ձեռնարկատերերի (այդ թվում՝ մինչև սույն օրենքն ուժի մեջ մտնելը որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառումից հանված ֆիզիկական անձանց) և նոտարների վրա.

2) «Կուտակային կենսաթոշակների մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքով սահմանված սոցիալական վճարների գծով օրենքով սահմանված ժամկետներում վճարումները չկատարելու համար հաշվարկված տույժերի պարտավորություններ ունեցող անհատ ձեռնարկատերերի, նոտարների, ինքնագրադրված անձանց և հարկային գործակալի պարտավորությունից ազատված հարկ վճարողից եկամուտ ստացած ֆիզիկական անձանց (այդ եկամուտների մասով) վրա.

3) մինչև 2016 թվականի սեպտեմբերի 30-ը ներառյալ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «ա» և «բ» ենթակետերին համապատասխան ապրանքի մատակարարում համարվող գործարքներ իրականացրած՝ մինչև այդ օրը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանների համար սույն կետով սահմանված գործարքների մասով ավելացված արժեքի հարկի վճարման պարտավորություններ ունեցող ֆիզիկական անձանց վրա.

4) մինչև 2016 թվականի սեպտեմբերի 30-ը ներառյալ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 3.1-ին հոդվածին համապատասխան գույքի վարձակալության գործարքներ իրականացրած և ԱԱՀ-ի և (կամ) «Եկամտային հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 10-րդ հոդվածի 4-րդ մասի երկրորդ պարբերության համաձայն՝ եկամտային հարկի վճարման պարտավորություն ունեցող ֆիզիկական անձանց վրա.

5) մինչև 2016 թվականի սեպտեմբերի 30-ը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանների համար սույն օրենքն ուժի մեջ մտնելուց հետո օրենքով սահմանված կարգով և դեպքերում հարկային մարմին ճշտված կամ առաջին անգամ ներկայացվող հարկային հաշվարկներ ներկայացրած կազմակերպությունների և անհատ ձեռնարկատերերի վրա:

Ելնելով վերոգրյալից և ուսումնասիրելով Որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունները, Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում «Հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ օրենքի գործողությունը տարածվում է միայն Որոշմամբ սոցիալական ապահովության վճարի գծով գանձման առաջադրված պարտավորությանը՝ գումարով 23.228 դրամ: Այսինքն, Որոշմամբ գանձման առաջադրված մյուս պարտավորությունների նկատմամբ նշված օրենքի դրույթները կիրառելի չեն:

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 22.12.2016թ. թիվ 2227/01 որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունը նվազեցնել 23.228 դրամով:

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