

## ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

### Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 1/3

13 հունվարի 2015 թ.

Քննարկվեց «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ 15.12.2014 թ-ի բողոքը ՀՀ ՖՆ Արաբկիրի ՀՏ գործողությունների դեմ:

#### **«Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ բողոքում բերված փաստարկները.**

29.10.2013թ. Շենգավիթի ՀՏ պետի «Փոխադարձ հաշվարկների տեղեկանքի համաձայն «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ն պետական տուրքի գծով ունի 50.000 ՀՀ դրամ գերավճար:

Երևանի քաղաքապետի 24.12.2013թ. թիվ 6568-Ա որոշմամբ «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ն վերակազմակերպվել է միացման ձևով միանալով «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին: Նույն որոշման թիվ 2 հավելվածով հաստատվել է «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի հաշվապահական հաշվեկշիռը, ըստ որի «Պասիվ» հատվածի «հաշվարկներ բյուջեի գծով» տողում պարտքի չափը նշվել է «0»:

ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում 03.02.2014թ. գրանցվել է միացման գործարքը: Այդ պահից սկսած «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ն համարվում է գործունեությունը դադարած:

«Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին (այսուհետ՝ Ընկերություն) է փոխանցվել նաև «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի 2 լիցենզիաները՝ ա/ ընտանեկան բժշկության թիվ 001009 լիցենզիան և բ/ բժշկական ընդհանուր պրակտիկա, ընդհանուր բժշկական օգնության և սպասարկման թիվ 000593 լիցենզիան:

Ընկերությունն իրեն փոխանցված լիցենզիաներով (այսուհետ՝ Նախկին լիցենզիաներ) գործունեություն չի ծավալել և դրանց վերաձևակերպում չի իրականացրել:

30.09.2014թ. Արաբկիրի ՀՏ կամերալ ուսումնասիրության արձանագրությունից պարզվել է, որ Ընկերության անձնական քարտերում առկա գերավճարներից ընդհանուր 1.628.202 ՀՀ դրամ գումարով, առանց Ընկերության համաձայնության, հաշվանցվել է պետական տուրքի գծով պարտավորության դիմաց:

Ընկերությունը 29.10.2014թ. դիմել է Արաբկիրի ՀՏ պետին, խնդրելով պարզաբանել հաշվանցման և հաշվարկի վերաբերյալ, քանի որ պետական տուրքի գծով որևէ պարտավորություն չի ունեցել: 14.11.2014թ. Արաբկիրի ՀՏ պետի գրությունից պարզ է դարձել, որ այդ պարտավորությունն առաջացել է «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի 2 լիցենզիաներից:

Ընկերությունը գտնում է, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարության Արաբկիրի ՀՏ գործողությունները պետք է ճանաչել ոչ իրավաչափ և վերադարձնել անհիմն հաշվանցված 1.628.202 ՀՀ դրամ գումարը, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

Պետական տուրքի հետ կապված հարաբերությունները կարգավորվում են «Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքով: Նշված օրենքի 3-րդ հոդվածի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետությունում պետական տուրք վճարողներ են համարվում

սույն օրենքի 7 հոդվածով նախատեսված ծառայություններից կամ գործողություններից օգտվող ֆիզիկական և իրավաբանական անձինք:

Ընկերությունը Նախկին լիցենզիաներից չի օգտվել: Ընկերությունն այդ լիցենզիաներից չի օգտվել նաև 2014 թ-ին: Ավելին, «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ լիցենզավորված իրավաբանական անձի վերակազմակերպման կամ նրա անվանման կամ գտնվելու վայրի փոփոխման դեպքում լիցենզավորված անձը պարտավոր է այդ փոփոխություններն իրավական ուժ ստանալու օրվանից սկսած՝ 15 օրվա ժամկետում, հայտ ներկայացնել լիցենզիայի վերաձևակերպման համար՝ կցելով տեղեկություն ներպետական գրանցման համարի վերաբերյալ:

Որպեսզի Ընկերությունը կարողանար օգտվել Նախկին լիցենզիաներից, ապա պետք է դիմեր և ստանար լիցենզավորող մարմնի որոշումը՝ լիցենզիաների վերաձևակերպման մասին, առանց որի այդ լիցենզիաներից չէր կարող օգտվել:

«Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքն իրավահաջորդության հետ կապված որևէ կարգավորում չի սահմանել, իսկ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքը կիրառելի չէ պետական տուրքի հետ կապված հարաբերություններում:

Այս պայմաններում, հաշվի առնելով ՀՀ Սահմանադրության 42-րդ հոդվածի պահանջն առ այն, որ ոչ ոք չի կարող կրել պարտականություններ, որոնք սահմանված չեն օրենքով, ինչպես նաև հիմք ընդունելով Շենգավիթի ՀՏ պետի 29.10.2013թ. փոխադարձ հաշվարկների տեղեկանքը, ըստ որի՝ «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ն պետական տուրքի գծով ունի 50.000 ՀՀ դրամ գերավճար, ընկերությունը գտնում է, որ չի կարող «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի լիցենզիաների համար որևէ պարտավորություն կրել:

Ընկերությունը «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի որևէ պարտավորություն չի ստանձնել: Երևանի քաղաքապետը, որպես բաժնետեր փոխանցման ակտում նման պարտավորություն չի հաստատել: Շենգավիթի ՀՏ-ն նման պարտավորություն չի արձանագրել:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է ՀՀ ՖՆ Արաբկիրի ՀՏ գործողությունները ճանաչել ոչ իրավաչափ և վերադարձնել անհիմն հաշվանցված 1.628.202 ՀՀ դրամ գումարը:

### **ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.**

ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ Երևանի քաղաքապետի 24.12.2013թ. թիվ 6568-Ա որոշման համաձայն «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ն միացման ձևով վերակազմակերպվել է և միացել «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին:

«Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին են փոխանցվել նաև «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի երկու լիցենզիաները, այն է՝ ընտանեկան բժշկության թիվ 001009 լիցենզիան և բժշկական ընդհանուր պրակտիկա, ընդհանուր բժշկական օգնության և սպասարկման թիվ 000593 լիցենզիան: Սակայն հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ընտանեկան բժշկության թիվ 001009 լիցենզիայի (այսուհետ նաև լիցենզիա) համար նախատեսված պետական տուրքի գումարները «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ կողմից

սահմանված կարգով չեն վճարվել, դրանց գծով պարտավորությունները փոխանցվել են «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին, ինչը և հիմք է հանդիսացել Արաբկիրի ՀՏ կողմից «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ անձնական հաշվի քարտերում առկա գերավճարներից չվճարված պետական տուրքի գումարները նվազեցնելու համար:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Բաժնետիրական ընկերությունների մասին» ՀՀ օրենքի 20-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն. «Ընկերությունների միացում է համարվում մեկ կամ մի քանի ընկերությունների դադարումը՝ դրանց իրավունքների և պարտականությունների փոխանցմամբ այլ ընկերության»:

Նույն հոդվածի 4-րդ մասի համաձայն. «Ընկերությունների միացման դեպքում միացած ընկերություններից յուրաքանչյուրի իրավունքները և պարտականությունները փոխանցվում են միացման հետևանքով ընդլայնված ընկերությանը՝ փոխանցման ակտին համապատասխան»:

Վերոգրյալ իրավանորմերի դրույթներից հետևում է, որ «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ կողմից սահմանված կարգով չվճարված պետական տուրքի գծով պարտավորությունները «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին են փոխանցվել ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան:

Ինչ վերաբերվում է Շենգավիթի ՀՏ պետի 29.10.2013թ. փոխադարձ հաշվարկների տեղեկանքին, որի համաձայն 21.01.2013 թ-ից մինչև 30.09.2013 թ. ընկած ժամանակաշրջանի համար «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ն պետական տուրքի գծով ունեցել է 50.000 ՀՀ դրամ գերավճար, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը:

«Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի համաձայն. «Պետական տուրք վճարողները պարտավոր են՝

- ժամանակին և լրիվ վճարել սույն օրենքով սահմանված պետական տուրքերը.

...

- սույն օրենքով սահմանված դեպքերում պետական բյուջե վճարել պետական տուրքը ժամանակին չվճարելու համար հաշվարկված տույժի գումարները»:

Բացի այդ, ՀՀ կառավարության 3 հունիսի 2002 թվականի N 674 որոշման 1-ին կետով սահմանվել է, որ «Լիցենզավորման մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքով, Հայաստանի Հանրապետության ընդերքի մասին օրենսգրքով սահմանված լիցենզավորող և թույլտվություններ տրամադրող լիազորված մարմինները յուրաքանչյուր ամսվա համար մինչև այդ ամսվան հաջորդող ամսվա 15-ը Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե են ներկայացնում տեղեկություններ՝

ա) սույն որոշմանը կից N 1 ձևով՝ յուրաքանչյուր ամսվա ընթացքում իրենց կողմից տրված լիցենզիաների և թույլտվությունների մասին:

Քննարկվող դեպքում լիցենզավորող մարմինը, խախտելով ՀՀ կառավարության 3 հունիսի 2002 թվականի N 674 որոշման 1-ին կետի պահանջները, հարկային մարմին չի հայտնել «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին տրամադրված լիցենզիայի մասին, որի հետևանքով Շենգավիթի ՀՏ-ում չի վարվել հաշվառում այդ լիցենզիայի համար նախատեսված պետական տուրքի գծով պարտավորությունների վերաբերյալ:

Վերոգրյալ իրավանորմերի դրույթներից ակնհայտ է, որ «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ն պարտավոր էր սահմանված կարգով և ժամկետներում վճարել ստացված լիցենզիայի համար օրենսդրությամբ նախատեսված պետական տուրքի գումարները,

ինչը, սակայն, չի կատարել: Ակնհայտ է նաև, որ «Բաժնետիրական ընկերությունների մասին» ՀՀ օրենքի 20-րդ հոդվածի 1-ին և 4-րդ մասերի համաձայն «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին են փոխանցվել «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի թե իրավունքները և թե պարտականությունները, այդ թվում նաև՝ «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի պետական տուրքի գծով առկա պարտավորությունները:

Մինչույն ժամանակ հարկ է նշել, որ քննարկվող դեպքում, ըստ էության, վարչական մարմնի գործողությունների արդյունքում «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին են փոխանցվել «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի պետական տուրքի գծով առկա պարտավորությունները: Մասնավորապես, «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի միացման ձևով վերակազմակերպվելու և «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ին միացվելու գործընթացում հաշվի են առնվել Շենգավիթի ՀՏ 29.10.2013 թ-ի փոխադարձ հաշվարկների տեղեկանքում արտացոլված տվյալները, որոնց համաձայն «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ն այդ պահի դրությամբ պետական տուրքի գծով ունեցել է 50.000 դրամի գերավճար:

Բողոքարկող կողմը պնդեց, որ կազմակերպությունների միացման գործընթացի ընթացքում «Թիվ 7 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ում պետական տուրքի գծով պարտավորությունների առկայության մասին հայտնի լինելու դեպքում կձեռնարկվեին համապատասխան միջոցներ դրանց մարման ուղղությամբ: Սակայն վարչական մարմնի, ըստ էության, ոչ իրավաչափ գործողությունների արդյունքում բողոքաբերը զրկվել է իր իրավունքն օգտագործելու հնարավորությունից:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ պետական տուրքի գումարները սահմանված ժամկետում չվճարելու համար հաշվարկված տույժի գումարները ենթակա են նվազեցման:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

### ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

Բողոքը բավարարել մասնակի՝ «Թիվ 8 պոլիկլինիկա» ՓԲԸ-ի պետական տուրքի անձնական հաշվի քարտից նվազեցնելով վերակազմակերպումից հետո կատարված վերահաշվարկի արդյունքում առաջադրված տույժի գումարները:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝

