

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 55/1

18 դեկտեմբերի 2015 թ.

Քննարկվեց «Բջնի Գրուպ» ՍՊԸ 18.11.2015 թ-ի բողոքը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 08.10.2015 թ-ի թիվ 423/08 որոշման դեմ:

«Բջնի Գրուպ» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 08.10.2015 թ-ի թիվ 423/08 որոշումով խախտվել են «Բջնի Գրուպ» ՍՊԸ (այսուհետ նաև Ընկերություն) ՀՀ օրենքներով երաշխավորված իրավունքները և այն ենթակա է վերացման, հետևյալ պատճառաբանությամբ՝

1. Ընկերության պարտավորությունների առաջացման հիմքում դրվել է սոցիալական ապահովության վճարի 2011 թ-ի դեկտեմբերի հաշվարկից և 29.06.2012 թ-ի թիվ 1003704 ստուգման ակտից առաջացած հաշվարկները:

Վերը նշվածից հետևում է, որ Ընկերության համար հաշվարկված գումարները առաջացել են սոցիալական ապահովության վճարի 2011 թ-ի դեկտեմբերի հաշվարկից և 29.06.2012 թ-ի թիվ 1003704 ստուգման ակտից և միջև առ այսօր՝ 17.11.2015թ., Ֆինանսների նախարարության կողմից օրենքով սահմանված ընկերությանը պարտավորություններ չեն առաջադրվել և միջոցներ չեն ձեռնարկվել ընկերությունից գումարները գանձելու համար:

2. «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ Վարչական մարմինները պարտավոր են հետևել օրենքների պահպանմանը:

Նույն օրենքի 8-րդ հոդվածի համաձայն՝ Վարչարարությունը պետք է ուղղված լինի Հայաստանի Հանրապետության Սահմանադրությամբ և օրենքներով հետապնդվող նպատակին, և դրան հասնելու միջոցները պետք է լինեն պիտանի, անհրաժեշտ և չափավոր:

Հայաստանի Հանրապետության Քաղաքացիական օրենսգրքի 332 (հայցային վաղեմության ընդհանուր ժամկետը երեք տարի է,) 334-1 (հայցային վաղեմության ժամկետները և դրանց հաշվարկման կարգը սահմանվում են օրենքով և չեն կարող փոփոխվել կողմերի համաձայնությամբ), 337 (հայցային վաղեմության ժամկետի հաշվարկը) հոդվածների համաձայն:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1-րդ հոդվածի համաձայն՝ Հարկային օրենսդրության խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կտրող առաջանալ, եթե տվյալ խախտումը հայտնաբերվել է այն կատարելու տարվան անմիջապես հաջորդող երեք տարին լրանալուց հետո, բացառությամբ «Գույքահարկի մասին» և «Հողի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով սահմանված դեպքերի:

Սույն պարագայում ակնհայտ է, որ պարտավորությունների գումարների վճարումների մարումների պահանջը առաջացել է դրան հաջորդող երեք տարին լրանալուց հետո: Հետևաբար, 423/08 որոշումով առաջադրված գումարները չեն

կարող լինել վճարման ենթակա նաև «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1 հոդվածի ուժով:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ գլխով ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել (վերացնել) ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 08 հոկտեմբերի 2015 թ-ին կայացրած թիվ 423/08 որոշումը:

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 ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով «Բջնի Գրուպ» ՍՊԸ-ի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 07.10.2015 թ-ի դրությամբ ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 361.169 դրամ, որից ԱԱՀ 214.959 դրամ, շահութահարկի տուգանք 42.868 դրամ, սոցիալական ապահովության վճարի տույժ 2857 դրամ, ԱԱՀ-ի 10% 70.849 դրամ, շահութահարկի 10% 29.636 դրամ: Ընկերության պարտավորություններն առաջացել են սոցիալական ապահովության վճարի 2011 թ-ի դեկտեմբերի հաշվարկից և 29.06.2012 թ-ի թիվ 1003704 ստուգման ակտից, որոնք ենթակա են գանձման:

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 ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 08.10.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 423/08 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) «Բջնի Գրուպ» ՍՊԸ-ից 361.169 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածի համաձայն. «Հարկային պարտավորությունների գծով գումարների վճարումը սահմանված ժամկետից ուշացնելու դեպքում հարկային մարմինը կամ տեղական ինքնակառավարման մարմինը որոշում է կայացնում հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված գումարը գանձելու վերաբերյալ և այդ մասին պատշաճ ծանուցում վերջինիս»:

Քննարկվող դեպքում ղեկավարվելով վերոգրյալ իրավանորմի դրույթներով հարկային մարմնի կողմից կայացվել է որոշում «Բջնի Գրուպ» ՍՊԸ-ից ժամանակին չվճարված գումարը գանձելու վերաբերյալ: Մասնավորապես, ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով «Բջնի Գրուպ» ՍՊԸ-ի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 07.10.2015 թ-ի դրությամբ ընկերության չկատարված պարտավորությունները կազմում են 361.169 դրամ, ինչը և հիմք է հանդիսացել այդ պարտավորությունների գումարն ընկերությունից գանձելու վերաբերյալ որոշում կայացնելու համար:

Ինչ վերաբերվում է բողոքում բերված այն պնդումներին, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1 հոդվածի ուժով Որոշման մեջ արտացոլված գումարները չէին կարող գանձման առաջադրվել, ապա հարկ է նշել, որ այդ պնդումները հիմնավոր չեն և չեն բխում հենց «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1 հոդվածի տրամաբանությունից:

Մասնավորապես, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1 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, բացառությամբ «Գույքահարկի մասին» և «Հողի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով սահմանված դեպքերի»:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորություններն առաջացել են սոցիալական ապահովության վճարի 2011 թ-ի դեկտեմբերի հաշվարկով և 29.06.2012 թ-ի թիվ 1003704 ստուգման ակտով: Այսինքն, վերոգրյալ պարտավորությունները առաջացել են ոչ թե Որոշումը կայացվելու ընթացքում հայտնաբերված խախտումների արդյունքում, այլ՝ դրանք հարկային մարմինն հայտնի են եղել և արձանագրվել են ընկերության անձնական հաշվի քարտերում դրանց առաջացման իսկ օրվանից, այն է՝ սոցիալական ապահովության վճարի 2011 թ-ի դեկտեմբերի հաշվարկը ներկայացվելու և 29.06.2012 թ-ի թիվ 1003704 ստուգման ակտը կազմվելու օրվանից: Հետևապես, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1 հոդվածով նախատեսված դրույթները տվյալ դեպքում կիրառելի չեն:

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՝

ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 08.10.2015 թ-ի թիվ 423/08 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ բողոքը՝ 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