

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 10/9

24 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց Թամարա Վարդանյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 13.04.2016թ-ի թիվ 821/02 որոշման դեմ:

Թամարա Վարդանյանի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի (այսուհետև՝ Վարչական մարմին) կողմից 13 ապրիլի 2016թ-ին ընդունվել է թիվ 821/02 որոշումը (այսուհետև՝ որոշում)՝ հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին, ըստ որի, համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների Թամարա Վարդանյանի չկատարված հարկային պարտավորությունները 30.03.2016թ. դրությամբ կազմում են 192.261 դրամ:

Սոցիալական վճար (ամսեկան) գծով պարտավորությունը կազմում է 192.261 դրամ, որից ապառք 151.087 դրամ, տույժ 41.174 դրամ, որն առաջացել է 2015թ. հունիս-դեկտեմբեր ամիսների հաշվարկներով, որոնք ենթակա են գանձման:

Վարչական մարմինը խախտել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ, 5-րդ, 8-րդ, 37-րդ, 55-րդ հոդվածների, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1. հոդվածի պահանջները:

Հարկային հաշվառման տվյալների համաձայն Թամարա Վարդանյանը սոցիալական վճար կատարող չի հանդիսացել (ԿԿՀ մասնակցության կարգավիճակ):

Գանգատում բերված աղյուսակում նշված տվյալներից հետևում է, որ Թամարա Վարդանյանը չի խուսափել որպես հարկային գործակալ սոցիալական վճարումներ կատարելուց, կատարել է բոլոր վճարումները, սակայն թյուրիմացաբար վճարումները իրականացվել են ոչ թե ամսական սոցիալական վճարման համար նախատեսված թիվ 900005000170 հաշվեհամարին, այլ՝ տարեկան սոցիալական վճարման համար նախատեսված թիվ 900005000188 հաշվեհամարին և գումարների չափը համընկնում է որպես հարկային գործակալ ամսական սոցիալական վճարի պարտավորությունների վճարման չափին՝ ընդհանուր 149.550 22 դրամ:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի վերլուծությունից երևում է, որ եթե հարկ վճարողի կողմից օրենքով սահմանված կարգով որպես հարկային գործակալ իր պարտականությունները բովանդակային առումով կատարվել են, ապա վարչական մարմինն իրավունք չունի հարկ վճարողին ծանրաբեռնել չվճարված հարկային պարտավորություն կատարելու պահանջով և որոշում կայացնել գումար բռնագանձելու մասին՝ ներառյալ տույժերը:

Նշված օրենքի 8-րդ հոդվածի վերլուծությունից երևում է, որ վարչական մարմնի կողմից այդ որոշման կայացումը պետք է ուղղված լինի հարկ վճարողի կողմից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունները կատարելու հարկադրելուն, մինչդեռ Թամարա Վարդանյանը ժամանակին կատարել է իր պարտականությունները որպես հարկային գործակալ և իրականացրել վճարումները՝

թյուրիմացաբար նշելով այլ հաշվեհամար, որը նույնպես վերաբերվում է սոցիալական վճարին:

Վարչական մարմինը որոշում կայացնելիս ղեկավարվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով, որի 1-ին պարբերության վերլուծությունից երևում է, որ հարկային մարմինը վերը նշված որոշումը կարող է կայացնել միայն հարկային պարտավորությունների գծով գումարների վճարումը սահմանված ժամկետից ուշացնելու դեպքում, մինչդեռ Թամարա Վարդանյանի կողմից հարկային պարտավորությունները կատարվել են օրենքով սահմանված ժամկետներում, թյուրիմացաբար նշելով տարեկան սոցիալական վճարի վճարման այլ հաշվեհամար, որի պարտավորությունը չի ունեցել:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ հոդվածի 4-րդ մասի, 57-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթների վերլուծությունից երևում է, որ մինչև որոշում կայացնելը վարչական մարմինը պարտավոր էր պարզել, թե արդյոք Թամարա Վարդանյանի կողմից օրենքով սահմանված ժամկետում չեն կատարվել հարկային պարտավորությունները, եթե չեն կատարվել, ապա ինչի համար, որի կապակցությամբ վարչական մարմինը պարտավոր էր ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկում՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները: Մասնավորապես, Թամարա Վարդանյանի կողմից վերը նշված աղյուսակում կատարված վճարումների հանգամանքը, որն իր բովանդակային առումով նույնպես համարվում է սոցիալական վճարի վճարում: Սակայն որոշումը կայացնելով վարչական մարմինը խախտել է վերը նշված հոդվածներով սահմանված սկզբունքներն ու պահանջները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 13.04.2016թ-ի թիվ 821/02 որոշումը:

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 Թամարա Վարդանյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների 30.03.2016թ-ի դրությամբ նրա սոցիալական վճարի (ամսեկան) գծով պարտավորությունները կազմում են 192.261 դրամ, որից ապառք 151.087 դրամ, տույժ 41.174 դրամ: Նշված պարտավորությունը առաջացել է 2015թ-ի հունիս-դեկտեմբեր ամիսների հաշվարկներով:

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 13.04.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 821/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Թամարա Վարդանյանից 192.261 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Տվյալ դեպքում Թամարա Վարդանյանի 30.03.2016թ-ի դրությամբ սոցիալական վճարի գծով պարտավորությունները կազմել են 192.261 դրամ, որոնք առաջացել են 2015թ-ի հունիս-դեկտեմբեր ամիսների հաշվարկներով: Թամարա Վարդանյանի կողմից 24.06.2015թ. մինչև 20.01.2016թ. ընկած ժամանակահատվածում վճարվել են սոցիալական վճարի գումարները, պարզապես թյուրիմացաբար վճարումները սոցիալական վճարի ամսեկան հաշվեհամարին փոխանցելու փոխարեն, համապատասխան գումարները փոխանցվել են սոցիալական վճարի տարեկան հաշվեհամարին: Ընդ որում, 2015թ-ի հունիս-դեկտեմբեր ամիսների հաշվարկներով առաջացած սոցիալական վճարի ընդհանուր գումարը կազմել է 151.087 դրամ, իսկ նույն ժամանակահատվածում Թամարա Վարդանյանի կողմից վճարված սոցիալական վճարի ընդհանուր գումարը՝ 149.550 դրամ:

Հաշվի առնելով վերոգրյալ հանգամանքները հարկային մարմնի կողմից 19.04.2016թ-ին կատարվել է պարտավորությունների վերահաշվարկ, որի արդյունքում Թամարա Վարդանյանի կողմից վճարված 149.550 դրամն ուղղվել է 151.087 դրամի չափով պարտավորության մարմանը: Սակայն հաշվարկված տույժերի մասով (այդ հնարավորության բացակայությամբ պայմանավորված) վերահաշվարկ չի կատարվել:

Քննարկվող դեպքում չնայած նրան, որ հարկային մարմնին ընձեռնված չէ հնարավորություն նվազեցնել սոցիալական վճարի գծով հաշվարկված տույժի գումարները, սակայն սոցիալական վճարի գումարների վերահաշվարկման պայմաններում դրանց նկատմամբ հաշվարկված տույժի գումարները, ըստ էության, ևս ենթակա են վերահաշվարկման:

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 ու մ է՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 13.04.2016թ-ի թիվ 821/02 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ