

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 16/1

12 հուլիսի 2016թ.

Քննարկվեց «Բախշիկ-Անդրանիկ եղբայրներ» ՍՊԸ 13.06.2016թ-ի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 17.05.2016թ-ի թիվ 322310/02 որոշման դեմ:

«Բախշիկ-Անդրանիկ եղբայրներ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի առ 17.05.2016թ. թիվ 322310/02 որոշման համաձայն կիրառվել է վարչական տուգանք 20.000 (քսան հազար) դրամի չափով, այն բանի համար, որ հարկային տեսչություն չի ներկայացվել 2016թ. փետրվար ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամսեկան ամփոփ հաշվարկը, ինչպես նաև «Ավելացված արժեքի հարկի» մասին հաշվարկը:

Գանգատաբերը հայտնում է, որ ՀՀ Ֆինանսների նախարարի առ 02.02.2016թ. թիվ 5013197 հանձնարարագրի համաձայն ընկերությունում իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության ստուգում (ակտը փակվել է 25.03.2016թ.) և այդ ժամանակահատվածում համաձայն օրենքի, ընկերությունը չէր կարող ներկայացնել փետրվար ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամսեկան ամփոփ հաշվարկը, ինչպես նաև «Ավելացված արժեքի հարկի» մասին հաշվարկը:

Միաժամանակ հայտնվում է, որ իրավաբանական վարչության 2-րդ բաժնի կողմից ուղարկված որոշումը գանգատաբերին է տրամադրվել 2016թ. հունիսի 4-ին, ուստի գանգատաբերը խնդրում է բաց թողնված ժամկետը համարել հարգելի:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է իրավաբանական վարչության պետի կողմից կայացրած թիվ 322310/02 որոշումը ճանաչել չեղյալ:

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, քննելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ թիվ 2284 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 17.05.2016թ. թիվ 2284 արձանագրությունը պարզել է, որ «Բախշիկ-Անդրանիկ եղբայրներ» ՍՊԸ տնօրեն Սամվել Հակոբյանը «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2016թ-ի փետրվար ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամսեկան ամփոփ հաշվարկը, ինչպես նաև «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ, 33-րդ հոդվածներով սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2016թ. փետրվար ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկը:

Նկատի ունենալով, որ արարքը նախատեսված է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169.1-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, ուստի ղեկավարվելով նույն օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244.2-րդ, 281-րդ հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին կետով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 17.05.2016թ-ին ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 322310/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում), որով Սամվել Հակոբյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Հարկ է նշել, որ «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն հարկային գործակալները պարտավոր են յուրաքանչյուր ամսվա համար այդ ամսվան հաջորդող ամսվա 20-ից ոչ ուշ բացառապես էլեկտրոնային եղանակով հարկային մարմին ներկայացնել եկամտային հարկի ամփոփ հաշվարկ:

Իր հերթին, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ և 33-րդ հոդվածների համաձայն ԱԱՀ վճարողները մինչև հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող ամսվա 20-ը ներառյալ իրենց գրանցման վայրի հարկային տեսչության մարմին են ներկայացնում պետական բյուջե ԱԱՀ-ի վճարման համար համապատասխան հաշվարկներ:

Քննարկվող դեպքում «Բախշիկ-Անդրանիկ եղբայրներ» ՍՊԸ տնօրեն Սամվել Հակոբյանի կողմից վերոգրյալ իրավանորմերով սահմանված ժամկետներում չեն ներկայացվել 2016թ-ի փետրվար ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամսեկան ամփոփ հաշվարկը, ինչպես նաև 2016թ. փետրվար ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկը: Այսինքն, նրա կողմից թույլ է տրվել զանցանք, որի համար Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169.1-րդ հոդվածի 2-րդ մասով նախատեսված է պատասխանատվություն:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդմանը, որ ընկերությունում իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության ստուգում, հետևապես այդ ժամանակահատվածում չէին կարող ներկայացվել վերոգրյալ հաշվարկները, ապա նշված պնդումը հիմնավոր չէ, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի համաձայն. «Հարկային մարմինների կողմից հարկ վճարողների (հարկային գործակալների) մոտ իրականացվող ստուգումների կամ դրանց կասեցման ընթացքում կամ ստուգումների ավարտից հետո ստուգվող (ստուգված) ժամանակաշրջանին վերաբերող հարկային հաշվարկներ (այդ թվում՝ ճշված) չեն կարող ներկայացվել»:

Քննարկվող դեպքում ՀՀ ֆինանսների նախարարի 02.02.2016թ. թիվ 5013197 հանձնարարագրի համաձայն «Բախշիկ-Անդրանիկ եղբայրներ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության ստուգում, որի արդյունքում 25.03.2016թ. կազմվել է թիվ 5013197 ակտը: Ընդ որում, հարկային գործակալի կողմից պահվող (գանձվող) եկամտային հարկի գծով, ինչպես նաև ավելացված արժեքի հարկի գծով ստուգվող ժամանակաշրջանն ընդգրկել է 01.04.2013թ. մինչև 31.12.2015թ.: Այսինքն՝ ակնհայտ է, որ 2016թ-ի փետրվար ամիսը ներառված չէ ստուգվող ժամանակաշրջանում: Հետևապես, ընկերությունը պարտավոր էր օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետներում ներկայացնել 2016թ-ի փետրվար ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամսեկան ամփոփ հաշվարկը, ինչպես նաև նույն ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկը:

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 Ղ Ո Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 17.05.2016թ-ի թիվ 322310/02 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ 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