

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 19/7

2 օգոստոսի 2016թ.

Քննարկվեց «Դենիքս» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 07.06.2016թ. թիվ 324392/01 որոշման դեմ:

«Դենիքս» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 07.06.2016թ. վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 324392/01 որոշման համաձայն «Դենիքս» ՍՊԸ-ի տնօրեն Մանվել Գրիգորյանը «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածով սահմանված ժամկետներում հարկային մարմին չի ներկայացրել 2016թ. 1-ին եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկը: Նկատի ունենալով, որ նշված արարքի համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169.1 հոդվածի 2-րդ մասով, 07.06.2016թ. վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 324392/01 որոշմամբ որոշել է Մանվել Գրիգորյանի նկատմամբ կիրառել վարչական տույժ 20.000 դրամի չափով:

«Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի համաձայն շրջանառության հարկ վճարողները մինչև հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող առաջին ամսվա 20-ը ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի սահմանած ձևով իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացնում շրջանառության հարկի հաշվարկը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 30.09.2008թ. հարկ վճարողների (ապահովադիրների) կողմից գործունեություն չիրականացնելու դեպքում հարկային մարմինն հաշվարկների, հաշվետվությունների և հայտարարագրերի ներկայացման վերաբերյալ թիվ 9 պաշտոնական պարզաբանման 4-րդ կետի առաջին պարբերության համաձայն, եթե հարկ վճարողը (կազմակերպություն, անհատ ձեռնարկատեր, նոտար) փաստացի չի իրականացնում գործունեություն (այդ թվում նաև չի հանդիսանում գործատու կամ հարկային գործակալ) ապա այդ ժամանակահատվածում ներառվող հարկատեսակների համար օրենքով սահմանված լրիվ հաշվետու ժամանակաշրջանների համար հարկ վճարողն իր հաշվառման վայրի հարկային տեսչություն հաշվետվություններ (այդ թվում՝ զրոյական) չի ներկայացնում:

Նույն պարզաբանման 6-րդ կետի համաձայն եթե հարկային մարմինների կողմից իրականացրած ստուգումների ժամանակ պարզվում է, որ կազմակերպությունը սույն պաշտոնական պարզաբանման 1-ին, 2-րդ և 4-րդ կետերում, իսկ անհատ ձեռնարկատերը և նոտարը՝ սույն պաշտոնական պարզաբանման 4-րդ կետում նշված՝ գործունեություն չիրականացնելու ժամանակահատվածում փաստացի իրականացրել (իրականացնում) է գործունեություն և (կամ) հաշվեգրել է (պետք է հաշվեգրեր) հարկվող եկամուտներ (իրացման շրջանառություններ, հարկվող շրջանառություններ, իրացումից հասույթներ, պասիվ և այլ եկամուտներ), նվազեցումներ (ծախսեր, կորուստներ և այլ նվազեցումներ, հաշվանցումներ), պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների հաշվարկման օբյեկտներ կամ վճարել է

ապահովագրական նպաստներ, ապա այդ հաշվետու ժամանակաշրջանների համար հարկ վճարողի գործունեությունը համարվում է վերսկսած և հարկ վճարողի նկատմամբ կիրառելի են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության նորմը, ինչպես նաև հաշվետվությունները օրենքով սահմանված կարգով և ժամկետներում չներկայացնելու համար վարչական պատասխանատվության նորմերը:

Տվյալ դեպքում «Դենիքս» ՍՊԸ-ն 2016թ. 1-ին եռամսյակում փաստացի գործունեություն չի իրականացրել: Ավելին, ընկերությունում հարկային մարմինների կողմից ստուգում չի իրականացվել և չի հաստատվել 2016թ. 1-ին եռամսյակում շրջանառության հարկով փաստացի գործունեություն իրականացնելու հանգամանքը, որպիսի հանգամանքը հաստատվելու պարագայում միայն կիրառելի կլիներ վարչական պատասխանատվության նորմերը:

Վերոգրյալի հիման վրա կարելի է գալ այն հետևության, որ «Դենիքս» ՍՊԸ-ի տնօրեն Մանվել Գրիգորյանը 2016թ. 1-ին եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկ չպետք է ներկայացներ, հետևապես չէր կարող ենթարկվել վարչական պատասխանատվության:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալը՝ գանգատաբերը խնդրում է բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 07.06.2016թ. թիվ 324392/01 որոշումը և կարճել գործը:

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 2723 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 01.06.2016թ. թիվ 2723 արձանագրությունը պարզել է, որ «Դենիքս» ՍՊԸ-ի տնօրեն Մանվել Գրիգորյանը «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածով սահմանված ժամկետներում հարկային մարմին չի ներկայացրել 2016թ. 1-ին եռամսյակի շրջանառության հարկի 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 07.06.2016թ-ին ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 324392/01 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում), որով Մանվել Գրիգորյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ «Դենիքս» ՍՊԸ-ն 2016թ. 1-ին եռամսյակում փաստացի գործունեություն չի իրականացրել: Բացի այդ, հարկային մարմինների կողմից ընկերությունում ստուգում չի իրականացվել և չի հաստատվել 2016թ. 1-ին եռամսյակում շրջանառության հարկով փաստացի գործունեություն իրականացնելու հանգամանքը:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 30.09.2008թ. հարկ վճարողների (ապահովագրողների) կողմից գործունեություն չիրականացնելու դեպքում հարկային մարմնին հաշվարկների, հաշվետվությունների և հայտարարագրերի ներկայացման վերաբերյալ թիվ 9 պաշտոնական պարզաբանման 4-րդ կետի առաջին պարբերության համաձայն, եթե հարկ վճարողը (կազմակերպություն, անհատ ձեռնարկատեր, նոտար) փաստացի չի իրականացնում գործունեություն (այդ թվում նաև չի հանդիսանում գործատու կամ հարկային գործակալ) ապա այդ ժամանակահատվածում ներառվող հարկատեսակների համար օրենքով սահմանված լրիվ հաշվետու ժամանակաշրջանների համար հարկ վճարողն իր հաշվառման վայրի հարկային տեսչություն հաշվետվություններ (այդ թվում՝ զրոյական) չի ներկայացնում:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով վերոգրյալ թիվ 9 պաշտոնական պարզաբանման 4-րդ և 6-րդ կետերի դրույթներով, Հանձնաժողովը գտնում է, որ գանգատը ենթակա է բավարարման:

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՝

Բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 07.06.2016թ. թիվ 324392/01 որոշումը, իսկ գործը կարգել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ