

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 21/4

30 օգոստոսի 2016թ.

Քննարկվեց «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 03.06.2016թ-ի թիվ 322269/02 և 07.06.2016թ-ի թիվ 1008/02 որոշումների դեմ:

«Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ գանգատում բերված փաստարկները.

Համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունը (այսուհետ նաև՝ Կազմակերպություն) 16.05.2016թ-ի դրությամբ ունի 22.143.846 դրամ չկատարված պարտավորություն՝ ավելացված արժեքի հարկի գծով: Ավելացված արժեքի հարկի գծով պարտավորությունը 16.05.2016թ-ի դրությամբ կազմել է 22.143.846 դրամ, որից ապառք՝ 20.539.736 դրամ, տույժ՝ 1.604.110 դրամ, որն առաջացել է 2016թ-ի մարտ ամսվա հաշվարկով:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 13 հունիսի 2016թ-ին ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 322269/02 որոշումը՝ Արմեն Ավագյանին որպես վարչական տույժ 20.000 դրամի չափով տուգանք նշանակելու մասին:

Այնուհետև, 07 հունիսի 2016թ-ին ընդունվել է թիվ 1008/02 որոշումը՝ «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» պետական ոչ առևտրային կազմակերպությունից 22.143.846 դրամ չկատարված հարկային պարտավորության գումար գանձելու վերաբերյալ:

Հայտնում եմ, որ գանգատարկման առարկա են հանդիսանում որոշումները՝ 20.000 դրամ տուգանք նշանակելու և 22.143.846 դրամ գումար գանձելու մասով: «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ում ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2014թ-ի դեկտեմբերի 5-ի թիվ 501187 հանձնարարագրի համաձայն իրականացված ստուգման արդյունքում արձանագրվել է, որ Կազմակերպության կողմից 2013-2014թ.թ. ընկած ժամանակահատվածում պետական պատվերի շրջանակում դրամաշնորհների պայմանագրերով մատուցված ծառայությունները ենթակա են ԱԱՀ-ով հարկման՝ համաձայն 2013թ-ի հունվարի 1-ից ուժի մեջ մտած «Ավելացված արժեքի մասին» ՀՀ օրենքի նոր տարբերակի:

2015թ-ին ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդից Կազմակերպությանը տրամադրվեցին գումարներ՝ թիվ 501187 ակտով արձանագրված և 2014թ-ի դեկտեմբերի 1-ից մինչև 2015թ-ի դեկտեմբերի 30-ը առաջացած հարկային պարտավորությունները մարելու նպատակով: Սակայն 2015-2016թ.թ. «Գյուղատնտեսական կենդանիների պատվաստում» և «Անասնաբուժասանիտարիայի, սննդամթերքի անվտանգության և բուսասանիտարիայի ոլորտներում ծառայությունների մատուցում» ծրագրերի շրջանակում կնքված դրամաշնորհների պայմանագրերում ևս ներառված չեն գումարներ հարկերի և տուրքերի համար, որի հետևանքով կազմակերպության կամքից անկախ խախտվում են

«Հարկերի մասին» և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքների մի շարք դրույթներ:

Հարկերը սահմանված ժամկետներում չվճարելու հետևանքով առաջանում են միլիոնավոր դրամների հարկային պարտավորություններ, նշանակվում են վարչական տույժեր, և ամենավտանգավորը՝ հարկային պարտավորությունների կատարումն ապահովելու նպատակով ՀՀ ԱՆ ԴԱՀԿ ծառայության միջոցով Կազմակերպության դրամական միջոցների և գույքի վրա կիրառվում են արգելանքներ:

Կազմակերպությունը «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի պահանջներից ելնելով 2016թ-ի բյուջետային հայտերում, 2015-2017, 2016-2018թ-ի ՄԺԾԾ-ներում ներկայացրել է հաշվարկներ, ներառյալ ԱԱՀ-ն, սակայն դրանք մերժվել են ՀՀ ֆինանսների նախարարության կողմից: Դեռ ավելին, դեռևս 2015թ-ի նոյեմբեր ամսին Կազմակերպությունը դիմել էր իր լիազոր մարմին՝ ԱԱՀ-ի մասով հարկային պարտավորությունները մարելու համար գումար հատկացնելու համար, սակայն ՀՀ ֆինանսների նախարարությունից ստացվել է պատասխան ՀՀ պետական բյուջեից կազմակերպություններին, այդ թվում՝ ՊՈԱԿ-ներին հատկացվող դրամաշնորհների և սուբսիդիաների հաշվարկներում ԱԱՀ ծախսերի չհաշվարկելը հանդիսանում է համակարգային խնդիր, ուստի ՀՀ կառավարության պահուստային ֆոնդից գումարների հատկացման միջոցով առանձին տնտեսվարող սուբյեկտների համար խնդրի լուծումը նպատակահարմար չէ:

Ստացվում է այնպես, որ միևնույն պետական կառույցը մինչև 2016թ-ի մարտ ամիսը հանդիսանալով միաժամանակ ֆինանսավորող և հարկեր հավաքագրող մարմին, համապատասխան ֆինանսական միջոցներ չտրամադրելով, պահանջում է մարել հարկային պարտավորությունները:

Խնդրահարույց հարցի լուծումը վեր է Կազմակերպության իրավասության շրջանակներից և նման մոտեցումը հղի է անկանխատեսելի հետևանքներով, քանի որ հարկային պարտավորությունների սիստեմատիկ չկատարումը՝ անբավարար ֆինանսավորման հետևանքով, մշտապես լարված վիճակում է պահում և խաթարում է կազմակերպության բնականոն աշխատանքը, ուստի գանգատաբերը խնդրում է միջամտել՝ հարցին վերջնական լուծում տալու համար:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է վերանայել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 03.06.2016թ-ի թիվ 322269/02 և 07.06.2016թ-ի թիվ 1008/02 որոշումները:

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 «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 16.05.2016թ-ի դրությամբ կազմակերպության չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 22.143.846 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 20.539.736 դրամ, տույժ 1.604.110 դրամ, որն առաջացել է 2016թ-ի մարտ ամսվա հաշվարկի հիման վրա:

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 իրավաբանական վարչության պետի կողմից 07.06.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 1008/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) «Անասնաբուժասանիտարիայի և բուսասանիտարիայի ծառայությունների կենտրոն» ՊՈԱԿ-ից 22.143.846 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ ԱԱՀ-ի գծով գանձման առաջադրված պարտավորություններն առաջացել են կազմակերպության կողմից 2016թ-ի մարտ ամսվա համար ներկայացված ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկով:

Կազմակերպության կողմից 2016թ-ի մարտ ամսվա համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկում արտացոլված պարտավորությունների կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 15-րդ հոդվածի բ) կետի համաձայն՝ հարկ վճարողը պարտավոր է հաշվետու ժամանակաշրջանի արդյունքներով հարկային օրենսդրությամբ այլ բան սահմանված չլինելու դեպքում ինքնուրույն հաշվարկել սահմանված հարկերի գումարները և իրականացնել դրանց վճարումը բյուջե: Այսինքն, 2016թ-ի մարտ ամսվա համար ներկայացված ավելացված արժեքի հաշվարկում արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարները սահմանված կարգով ենթակա են վճարման:

Միևնույն ժամանակ, հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ կազմակերպությունը հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտում առկա տվյալների համաձայն 16.05.2016թ. դրությամբ ունեցել է 22.143.846 դրամի չափով չկատարված ԱԱՀ-ի պարտավորություն, որն առաջացել է 2016թ-ի մարտ ամսվա համար ներկայացված ավելացված արժեքի հաշվարկով, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 03.06.2016թ. կայացվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 322269/02 որոշումը, որով «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 170³-րդ հոդվածի հատկանիշներով կազմակերպության տնօրեն Արմեն Ավագյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ որոշումները կայացվել են ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան, հիմնավոր են և ենթակա են կատարման:

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 ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 03.06.2016թ. թիվ 322269/02 և 07.06.2016թ-ի թիվ 1008/02 որոշումները 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