

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 31/10

1 նոյեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց Ջուստին Մորոյանի ներկայացուցչի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 30.08.2016թ. թիվ 1692/02 որոշման դեմ:

Ջուստին Մորոյանի ներկայացուցչի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 30.08.2016թ. թիվ 1692/02 որոշումն (այսուհետ նաև՝ Որոշում) ընդունվել է օրենքի սխալ կիրառման և մեկնաբանման արդյունքում և ենթակա է անվավեր ճանաչման հետևյալ պատճառաբանությամբ.

Անընդունելի է, երբ պետական մարմինը ոչ միայն դրսևորում է անգործություն և ժամանակին հարկ վճարողներին չի ապահովում էլեկտրոնային հաշվետվությունների ներկայացման տեխնիկական հնարավորությամբ, այլ նաև հետագայում փորձում է իր անգործության հետևանքները բարդել հարկ վճարողի վրա՝ վերջինից պահանջելով կատարելու լրացուցիչ հարկային պարտավորություններ, որոնք հետևանք են բացառապես ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ի անգործության:

Այս դեպքում Ջուստին Մորոյանը՝ որպես բարեխիղճ հարկատու, փորձել է ներկայացնել օրենսդրությամբ պահանջվող հաշվետվությունը և կատարել իր հարկային պարտավորությունները: Սակայն պարզվել է, որ հաշվետվությունը պետք է ներկայացվի բացառապես էլեկտրոնային տարբերակով, որի տեխնիկական հնարավորությունն առկա չէ: Գանգատաբերն այս խնդրով զանգահարել է ՀՀ ֆինանսների նախարարության թեժ գիծ, որտեղից հայտնել են, որ ոչ ռեզիդենտների կողմից ներկայացվող տարեկան եկամտային հարկի հաշվետվության ձևը առայժմ պատրաստ չէ:

Այդ ժամանակ, նախորդ փորձից ելնելով, կանխազգալով այսօրվա իրավիճակի առաջացումը, 16.04.2015թ. գրավոր դիմում (կցվում է) է ներկայացրել Կենտրոնի ՀՏ պետին՝ նկարագրելով ստեղծված իրավիճակը: Սակայն ինչպես պարզվեց, դա էլ բավարար չէր Որոշման ընդունումից խուսափելու համար: Ստացվում է, որ Որոշումն ընդունող պաշտոնատար անձը, ակնհայտորեն տեղյակ լինելով, որ լրացուցիչ հարկային պարտավորությունն առաջացել է ոչ թե հարկ վճարողի, այլ պետական մարմնի մեղքով, այնուամենայնիվ ընդունել է Որոշումը:

Ընդ որում, Ջուստին Մորոյանի եկամտային հարկի գծով պարտավորություններն առաջանում են ՀՀ-ում իրեն սեփականության իրավունքով պատկանող բնակարանի վարձավճարներից: Հայտնի է, որ ՀՀ-ում եզակի են այն ֆիզիկական անձիք, ովքեր բնակարանների վարձավճարների հարկերը չեն թաքցնում և բարեխիղճորեն վճարում են: Ստացվում է, որ բարեխիղճ հարկ վճարողը ոչ միայն ՀՀ-ում չի խրախուսվում, այլ մի բան էլ ոչ իր մեղքով ընկնում է քաշքշուկների և անհարմարությունների մեջ: Ընդ որում, եթե ՀՀ պետական մարմինները օտարերկրյա քաղաքացիների հետ, ինչպիսին Ջուստին Մորոյանն է, վարվեն այնպես, ինչպես այս դեպքում, ապա դա շղթայական

ռեակցիայով ՀՀ-ում որևէ գործունեությամբ զբաղվելու մտադրությունից հետ կպահի բազմաթիվ այլ պոտենցիալ ոչ ռեզիդենտների:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 30.08.2016թ. թիվ 1692/02 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 քաղաքացի Ջուստին Մորոյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների 27.05.2016թ-ի դրությամբ եկամտային հարկի գծով նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են ընդամենը 141.045 դրամ, որն առաջացել է 2015թ. տարեկան հաշվարկից:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում, համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի, հարուցվել է վարչական վարույթ Ջուստին Մորոյանի հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ՝ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով: 03.08.2016թ. Ջուստին Մորոյանը պատշաճ ծանուցվել է վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար, սակայն վերջինս չի ներկայացել և որևէ բացատրություն չի տվել:

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 30.08.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 1692/02 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) Ջուստին Մորոյանից 141.045 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորության հաշվարկման համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ Ջուստին Մորոյանի կողմից սահմանված ժամկետում էլեկտրոնային եղանակով չի ներկայացվել 2014թ. տարեկան եկամուտների մասին պարզեցված հաշվարկը (այսուհետ նաև՝ Հաշվարկ): Մասնավորապես, Հաշվարկը 15.04.2015թ. ներկայացվելու փոխարեն, այն փաստացի ներկայացվել է 05.06.2015թ-ին: Սակայն հարկ է նշել նաև, որ Հաշվարկը սահմանված ժամկետում չներկայացվելու մեջ, ըստ էության, բացակայում է Ջուստին Մորոյանի մեղքը, քանի որ տարեկան եկամուտների մասին պարզեցված հաշվարկի էլեկտրոնային ձևը (S4) էլեկտրոնային հաշվետվությունների ներդրման համակարգում տեղադրվել է միայն 07.05.2015թ-ին: Արդյունքում, Ջուստին Մորոյանի՝ Հաշվարկը սահմանված ժամկետում ներկայացնելու փորձերը, ձախողվել են: Խնդրո առարկա հարցի վերաբերյալ գանգատաբերը 16.04.2015թ. դիմում է ներկայացրել Կենտրոնի ՀՏ, ինչպես նաև զանգահարել է «Թեժ գծի» հեռախոսահամարին:

Հաշվի առնելով վերոգրյալ փաստական հանգամանքները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում 2014թ. տարեկան եկամուտների մասին

պարզեցված հաշվարկը սահմանված ժամկետում չներկայացվելու հանգամանքը չի կարող հիմք հանդիսանալ Զուստին Մորոյանի նկատմամբ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը կիրառելու համար, քանի որ խախտումը նրա կողմից թույլ է տրվել իրենից անկախ հանգամանքներում: Այսինքն, տեղի ունեցածում Զուստին Մորոյանի մեղքը, ըստ էության, բացակայում է:

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 30.08.2016թ. թիվ 1692/02 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ