

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 33/3

15 նոյեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց Սինթիա Հակոբյանի ներկայացուցչի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 30.08.2016թ. թիվ 331605/01 որոշման դեմ:

Սինթիա Հակոբյանի ներկայացուցչի գանգատում բերված փաստարկները.

«Հակոբյան Թրավել» ՍՊԸ-ն զբաղվում է զբոսաշրջության ոլորտում ծառայությունների մատուցմամբ: «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի ուժով համարվում է շրջանառության հարկ վճարող: 2016թ. ընկերությունն առաջին հաշվետվությունը պարտավոր էր ներկայացնել մինչև 02.20.2016թ-ը, քանի որ հարկային մարմինը չի ծանուցել օրենքով նման վերջնաժամկետ սահմանված լինելու մասին: Սակայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգը չի ընդունել և ընդունում ընկերության հաշվետվությունները: Առաջացած խնդրի մասին բազմիցս ընկերությունը դիմել է պատասխանողի աշխատակիցներին, սակայն վերջինները հստակ և հիմնավոր պատասխան չեն տվել: Այնուհետև, ընկերությունը 03.05.2016թ-ի գրությամբ դիմել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի հարկային տեսչությանը՝ տեղեկացնելով առկա խնդրի մասին և խնդրել է տրամադրել ծանուցում, օրենքով սահմանված հայտարարություն ներկայացնելու համար: Արաբկիրի հարկային տեսչության պատասխան գրությամբ հայտնվել է, որ 30.01.2015թ-ին ընկերությանն է ներկայացրել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ ծանուցագիր: 2016թ. դուք չեք կարող համարվել շրջանառության հարկ վճարող, քանի որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետի համաձայն, սահմանված ժամկետում չեք ներկայացրել հարկային մարմնի ղեկավարի հաստատված ձևով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն:

31.05.2016թ-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը կայացրել է թիվ 320574/01 որոշումը, որով ընկերության տնօրեն Սինթիա Հաղոբյանսի նկատմամբ նշանակվել է վարչական տույժ 20.000 դրամի չափով: Տուգանքը նշանակվել է «Հակոբյան Թրավել» ՍՊԸ կողմից «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածով սահմանված ժամկետում առաջին եռամսյակային հաշվարկը չներկայացնելու համար: Նշված որոշման հետ կապված հայց է ներկայացվել ՀՀ վարչական դատարան, այն անվավեր ճանաչելու պահանջի մասին (թիվ ՎԴ/4314/05/16 վարչական գործ):

30.08.2016թ-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը կայացրել է թիվ 331605/01 որոշումը (այսուհետև՝ նաև՝ Որոշում), որով ընկերության տնօրեն Սինթիա Հաղոբյանսի նկատմամբ նշանակվել է վարչական տույժ 20 000 դրամի չափով: Տուգանքը նշանակվել է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածով սահմանված 2016թ-ի երկրորդ եռամսյակային հաշվարկը չներկայացնելու համար:

«Հակոբյան Թրավել» ՍՊԸ-ն համարվում է շրջանառության հարկ վճարող, հետևապես «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված հաշվետվություններ ներկայացնելու պարտավորություն չունի:

«Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքում փոփոխություններ և լրացումներ կատարելու մասին 21.06.2014թ. օրենքի առաջին հոդվածը սահմանում է. «Հոդված 1. «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ 2012թ-ի դեկտեմբերի 19-ի ՀՕ-236-Ն օրենքի (այսուհետև՝ Օրենք) 4-րդ հոդվածում՝ «1) յուրաքանչյուր տարվա հունվարի 1-ից մինչև այդ տարվա ավարտը (բացառությամբ օրենքով նախատեսված՝ տարվա ընթացքում ԱԱՀ վճարող համարվելու դեպքի), եթե մինչև այդ տարվա փետրվարի 20-ը իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացրել վերադաս հարկային մարմնի ղեկավարի հաստատած

ձևով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն»։ Նույն օրենքի 10 հոդվածի 2-րդ պարբերությունը սահմանում է՝ «Սույն օրենքի 1-ին հոդվածի 1-ին կետի «գ» ենթակետով Օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասում լրացվող 1-ին կետով նախատեսված՝ վերադաս հարկային մարմնի ղեկավարի հաստատած ձևով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու վերջնաժամկետը կիրառվում է միայն այն դեպքում, եթե հարկային մարմինը հարկ վճարողին ծանուցել է սույն օրենքով նման վերջնաժամկետ սահմանված լինելու մասին։ Եթե հարկային մարմինը սույն մասով նախատեսված ծանուցումը հարկ վճարողին ուղարկում է սույն օրենքի 1-ին հոդվածի 1-ին կետի «գ» ենթակետով սահմանված ժամկետներից հետո, ապա որպես շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարության ներկայացման վերջնաժամկետ սահմանվում է հարկ վճարողին ծանուցումը տրամադրելու օրվան հաջորդող 7-րդ աշխատանքային օրը»։ Սույն իրավանորմը «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4 հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետով նշված ժամկետի կիրառումը կախման մեջ է դրել հարկային մարմնի կողմից հարկ վճարողին սույն օրենքով նման վերջնաժամկետ սահմանված լինելու մասին ծանուցման փաստից։ Այս դեպքում հարկային մարմնի կողմից հարկ վճարողին նման վերջնաժամկետ սահմանված լինելու մասին չի ծանուցվել, հետևապես «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետով նշված ժամկետը կիրառման ենթակա չէ։ Հետևապես, «Հակոբյան Թրավել» ՍՊԸ տնօրենի նկատմամբ սահմանված ժամկետից ուշ եռամսյակային ԱԱՀ-ի հաշվարկը չներկայացնելու համար կիրառված վարչական պատասխանատվությունն ոչ իրավաչափ է։

Խախտվել են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 8-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 37-րդ հոդվածի, 57-րդ հոդվածի դրույթները։

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է վերացնել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 30.08.2016թ. թիվ 331605/01 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, քննելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ թիվ 4467 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 30.08.2016թ. թիվ 4467 արձանագրությունը պարզել է, որ «Հակոբյան Թրավել» ՍՊԸ տնօրեն Սինթիա Հաղոբյանսը սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2016թ. 2-րդ եռամսյակի 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 30.08.2016թ-ին ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 331605/01 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որով Սինթիա Հաղոբյանսը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով։

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետությունում շրջանառության հարկ վճարող կարող են համարվել սույն հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված պայմանները բավարարող ՀՀ ռեզիդենտ համարվող առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները, այդ թվում՝ նոր ստեղծված (պետական գրանցում

ստացած կամ հաշվառված) հարկ վճարողները (այսուհետ՝ անձինք), բացառությամբ սույն հոդվածի 3-րդ մասում նշված դեպքերի՝

1) յուրաքանչյուր տարվա հունվարի 1-ից մինչև այդ տարվա ավարտը (բացառությամբ օրենքով նախատեսված՝ տարվա ընթացքում ԱԱՀ վճարող համարվելու դեպքի), եթե մինչև այդ տարվա փետրվարի 20-ը իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացրել վերադաս հարկային մարմնի ղեկավարի հաստատած ձևով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն:

Տվյալ դեպքում «Հակոբյան Թրավել» ՍՊԸ կողմից մինչև 2016թ. փետրվարի 20-ը վերոգրյալ իրավանորմով սահմանված ժամկետում չի ներկայացվել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, ինչի հետևանքով ընկերությունը 2016թ. համարվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող և պարտավոր էր «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքով նախատեսված ժամկետներում ներկայացնել ԱԱՀ-ի հաշվարկներ:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդումներին, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 2-րդ պարբերության համաձայն շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու վերջնաժամկետը կիրառվում է միայն այն դեպքում, եթե հարկային մարմինը հարկ վճարողին ծանուցել է սույն օրենքով նման վերջնաժամկետ սահմանված լինելու մասին, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ Արաբկիրի ՀՏ կողմից 30.01.2015թ-ին փոստային առաքմամբ «Հակոբյան Թրավել» ՍՊԸ-ին ուղարկվել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ ծանուցագիր, որն ընկերության կողմից ստացվել է: Ընդ որում, նշված ծանուցագրում հատակ նշված է. «ՀՀ առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը կամ նոտարները յուրաքանչյուր տարում կարող են համարվել շրջանառության հարկ վճարող, եթե մինչև այդ տարվա փետրվարի 20-ը իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմնին ներկայացրել են շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն»: Այսինքն, ընկերությանը ծանուցվել է, որ յուրաքանչյուր տարում շրջանառության հարկ վճարող համարվելու համար պետք է սահմանված ժամկետում ներկայացնել վերոգրյալ հայտարարությունը:

Տվյալ դեպքում սահմանված կարգով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու վերջնաժամկետ սահմանված լինելու մասին ծանուցված լինելու պայմաններում ընկերության կողմից 2016թ. շրջանառության հարկ վճարող համարվելու համար պետք է մինչև այդ տարվա փետրվարի 20-ը հաշվառման վայրի հարկային մարմին ներկայացվեր նշված հայտարարությունը, ինչը, սակայն, չի կատարվել: Հետևապես, 2016թ. ընթացքում ընկերությունը շրջանառության հարկ վճարող չի կարող համարվել:

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 30.08.2016թ. թիվ 331605/01 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