

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 37/4

29 նոյեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Գիվվինգս» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 26.09.2016թ. թիվ 329435/05 որոշման դեմ:

«Գիվվինգս» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

26.09.2016թ. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը (այսուհետև՝ վարչական մարմին), քննելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ թիվ 1687 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 26.09.2016թ. թիվ 1687 արձանագրությունը, որոշել է «Գիվվինգս» ՍՊԸ տնօրեն Տաթևիկ Ասատրյանի նկատմամբ կիրառել վարչական տուգանք 20.000 դրամի չափով:

Նշված որոշումը կայացնելու համար վարչական մարմինը որպես իրավական հիմք ընդունել է «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.1 հոդվածի 2-րդ մասը: Նշված որոշումը ստացվել է փոստային ծառայության միջոցով 29.09.2016թ.:

«Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.1 հոդվածի 2-րդ մասի, 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 2-րդ մասի, 8-րդ հոդվածի դրույթների վերլուծությունից հանգում ենք եզրակացության, որ վարչական տույժ նշանակելիս վարչական մարմինը պետք է ելնի մի շարք հանգամանքներից և այնուհետև, այն պարագայում երբ տույժի չափը սահմանված չէ որոշակի գումարով այլ գումարային միջակայքով, այդ հանգամանքները հաշվի առնելով նշանակի կամ նվազագույն չափը կամ առավելագույն:

Մինչդեռ սույն գործով վարչական մարմինը հաշվի չի առել այն հանգամանքը, որ չնայած հաշվարկը սահմանված ժամկետում չի ներկայացվել, այնուամենայնիվ կազմակերպության կողմից ժամանակին վճարվել են հարկերը, այսինքն՝ վերջինիս կողմից այն ժամկետում չներկայացնելը չի հետապնդել հարկերը վճարելուց խուսափելու միտում, ինչպես նաև մի քանի օր անց ներկայացրել է այդ հաշիվը:

«Գիվվինգս» ՍՊԸ պետական գրանցում է ստացել 22.07.2016թ., իսկ վարչական տույժը կիրառվել է «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված ժամկետում 2016թ. հուլիս ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամփոփ հաշվարկը չներկայացնելու համար, որը պետք է ներկայացվեր մինչև 2016թ. օգոստոսի 20-ը:

2016թ. օգոստոսի 20-ը շաբաթ օր էր, հետևաբար հաջորդ աշխատանքային օրը օգոստոսի 22-ն էր, այսինքն՝ առնվազն այդ օրը հաշվարկը ներկայացնելը կհամարվեր օրենքով սահմանված ժամկետում ներկայացված: Սակայն տվյալ պարագայում ընկերությունը չի կարողացել էլեկտրոնային եղանակով ներկայացնել հաշվարկը՝ էլեկտրոնային ստորագրության չակտիվանալու պատճառով և չի ստացվել ստորագրել պայմանագիրը, որի մասին բազմիցս տեղեկացրել է պատասխանատու

կազմակերպությանը, որոնք մինչև վերջին պահը հավաստիացրել են, թե իբր 3-5 ժամում կակտիվանա: Սակայն մինչև հաջորդող մի քանի օրն այն այդպես էլ չի ակտիվացել:

Տվյալ պարագայում վարչական մարմինը վարչական տույժ կիրառելիս պատշաճ չի գնահատել գործի բոլոր հանգամանքները, հաշվի չի առել կազմակերպության նոր գրանցված լինելու հանգամանքը, հնարավոր տեխնիկական խնդիրների առկայության հանգամանքը, հարկերը ժամանակին վճարելու հանգամանքը և տուգանքը նշանակվել է առավելագույն գումարի չափով:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է վերացնել 26.09.2016թ. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի թիվ 329435/05 որոշումը և նախատեսել վարչական տույժ «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.1 հոդվածի 2-րդ մասով նախատեսված տույժի նվազագույն չափով:

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 1687 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 26.09.2016թ. թիվ 1687 արձանագրությունը պարզել է, որ «Գիվվինգս» ՍՊԸ տնօրեն Տաթևիկ Ասատրյանը «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 13-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2016թ. հուլիս ամսվա եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի ամսական 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 26.09.2016թ-ին ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 329435/05 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որով «Գիվվինգս» ՍՊԸ տնօրեն Տաթևիկ Ասատրյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ վերոգրյալ խախտումը թույլ տալու համար Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169.1-րդ հոդվածի 2-րդ մասով նախատեսված պատասխանատվության չափը տվյալ դեպքում պետք է կազմեր ոչ թե 20.000 դրամ, այլ՝ 10.000 դրամ, հարկ է նշել հետևյալը.

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 242.2-րդ հոդվածի համաձայն հարկային մարմինները քննում են սույն օրենսգրքի համապատասխան հոդվածներով նախատեսված վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ գործերը իրեն վերապահված իրավասությունների շրջանակներում:

Հարկային մարմինների անունից վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ գործեր քննելու և վարչական տույժեր նշանակելու իրավունք ունեն Հայաստանի Հանրապետության վերադաս հարկային մարմնի վարչությունների պետերը և հարկային մարմնի հարկային (տարածքային) տեսչության պետերը:

Այսպիսով օրենսդիրն իրավակիրառողին իրավասություն է վերապահել համապատասխան որոշում կայացնելիս գնահատել գործի փաստական հանգամանքները և ինքնուրույն որոշել տուգանքի չափը՝ ելնելով կատարված զանցանքի ծանրության աստիճանից:

Այսինքն, տուգանքի չափը որոշելու իրավունքը վերապահված է բացառապես իրավակիրառողին, որը օգտվելով իրեն վերապահված իրավունքից կայացրել է համապատասխան որոշում:

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 26.09.2016թ. թիվ 329435/05 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