

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 23/1

18 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Մարիամ Ավդալյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 31.01.2017թ. թիվ 31/03 որոշման դեմ:

Ա/Ձ Մարիամ Ավդալյանի գանգատում բերված փաստարկները.

03.02.2017թ. Ա/Ձ Մարիամ Ավդալյանը ստացել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ի 31.01.2017թ. հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին թիվ 31/03 որոշումը (այսուհետ նաև՝ վարչական ակտ):

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև՝ Օրենք) համաձայն վարչական ակտն արտաքին ներգործություն ունեցող այն որոշումը, կարգադրությունը, հրամանը կամ այլ անհատական իրավական ակտն է, որը վարչական մարմինն ընդունել է հանրային իրավունքի բնագավառում կոնկրետ գործի կարգավորման նպատակով, և ուղղված է անձանց համար իրավունքներ և պարտականություններ սահմանելուն, փոփոխելուն, վերացնելուն կամ ճանաչելուն:

Օրենքի 55-րդ հոդվածի 4-րդ մասի <ե> կետի համաձայն՝ վարչական ակտը պետք է պարունակի ակտի ընդունման հիմնավորումը (պատճառաբանական մաս):

Օրենքի 57-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին պարբերության համաձայն՝ գրավոր կամ գրավոր հաստատված վարչական ակտը պետք է պարունակի հիմնավորում, որում պետք է նշվեն համապատասխան որոշում ընդունելու բոլոր էական փաստական և իրավական հիմքերը:

Նշված վարչական ակտում բացակայում են ոչ միայն իրավական հիմնավորումները, այլև ընդհանրապես հիմնավորումներ չկան: Վարչական ակտից պարզ չէ, թե ինչպես է հաշվարկվել և գոյացել գանձման ենթակա գումարը և ինչ իրավական ակտերի հիման վրա:

Օրենքի 71-րդ հոդվածի 1-ին մասի <ա> կետի համաձայն՝ վարչական բողոքը կարող է բերվել վարչական ակտն ուժի մեջ մտնելու օրվանից 2 ամսվա ընթացքում:

Օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի <ա> կետի համաձայն՝ անվավեր է առ ոչինչ հանդիսացող այն ոչ իրավաչափ վարչական ակտը, որն ընդունվել է օրենքի խախտմամբ, այդ թվում՝ օրենքի սխալ կիրառման կամ սխալ մեկնաբանման հետևանքով:

Տվյալ պարագայում, վարչական ակտ ընդունելիս խախտվել է օրենքով նախատեսված վարչական ակտի պարտադիր պահանջներին ներկայացվող նորմերը:

Օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն վարչական մարմինները պարտավոր են հետևել օրենքների պահպանմանը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 31.01.2017թ. թիվ 31/03 որոշումը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով Ա/Ձ Մարիամ Ավդալյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 28.12.2016թ. դրությամբ նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 942.219 դրամ, որից ապառք 494.546 դրամ, տույժ 447.673 դրամ: Մասնավորապես, շրջանառության հարկի գծով պարտավորությունը կազմում է ընդամենը 692.239 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 400.269 դրամ, տույժ 291.970 դրամ: Շրջանառության հարկի գծով պարտավորությունն առաջացել է 2016թ. 1-ին, 2-րդ և 3-րդ եռամսյակների հաշվարկներից:

Եկամտային հարկի գծով պարտավորությունը կազմում է ընդամենը 241.392 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 88.727 դրամ, տույժ 152.665 դրամ: Եկամտային հարկի գծով պարտավորությունն առաջացել է 2015թ. սեպտեմբերից մինչև 2016թ. սեպտեմբեր ամիսների եկամտային հարկի ամսեկան հաշվարկներից, ինչպես նաև 2015թ. օգոստոս ամսից մինչև 2016թ. մարտ ամիսների հաշվարկներից:

Սոցիալական վճարի (ամսեկան) գծով պարտավորությունը կազմում է ընդամենը 8.588 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 5.550 դրամ, տույժ 3.038 դրամ: Սոցիալական վճարի գծով պարտավորությունն առաջացել է 2015թ. օգոստոս ամսից մինչև սեպտեմբեր ամիսների համար ներկայացված հաշվարկներից:

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 ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ՝ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով, որի մասին 24.01.2017թ. Ա/Ձ Մարիամ Ավդալյանը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար 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 իրավաբանական վարչության պետի կողմից 31.01.2017թ. ընդունվել է թիվ 31/03 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) Ա/Ձ Մարիամ Ավդալյանից 942.219 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ Որոշման մեջ բացակայում են հիմնավորումները (նաև իրավական), պարզ չէ, թե ինչպես է հաշվարկվել և գոյացել գանձման ենթակա գումարը, հարկ է նշել հետևյալը.

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածի համաձայն՝ հարկային պարտավորությունների գծով գումարների վճարումը սահմանված ժամկետից ուշացնելու դեպքում հարկային մարմինը կամ տեղական ինքնակառավարման մարմինը որոշում է կայացնում հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված գումարը գանձելու վերաբերյալ և այդ մասին պատշաճ ծանուցում վերջինիս:

Տվյալ դեպքում, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետը, ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածի դրույթներով

31.01.2017թ. ընդունել է թիվ 31/03 որոշումը Ա/Ձ Մարիամ Ավդալյանից 942.219 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին և այդ մասին պատշաճ ծանուցել է վերջինիս: Ընդ որում, Որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորություններն առաջացել են Ա/Ձ Մարիամ Ավդալյանի կողմից ներկայացված հաշվետվություններում արտացոլված գումարները սահմանված ժամկետներում չվճարելու հետևանքով:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ Որոշման մեջ հստակ նշված են շրջանառության հարկի, եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի գծով պարտավորությունների առաջման հիմքերը, պարտավորությունների առաջման ժամանակաշրջանները, ինչպես նաև նշված է գանձման առաջադրված պարտավորությունների չափը: Այսինքն, գանգատաբերի պնդումները, որ Որոշման մեջ բացակայում են համապատասխան հիմնավորումները, պարզ չէ, թե ինչպես են հաշվարկվել և գոյացել գանձման ենթակա գումարները, հիմնավոր չեն և չեն համապատասխանում իրականությանը:

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 իրավաբանական վարչության պետի 31.01.2017թ. թիվ 31/03 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