

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/7

28 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «ԳԼՈՐԱԼ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 21.02.2017թ. N 2134945 ակտի դեմ:

«ԳԼՈՐԱԼ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

1. Գործի փաստերը.

1.1 ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ պետի 25.01.2017թ. N2134945 հանձնարարագրով (հետայսու նաև՝ հանձնարարագիր) ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային տեսչության տեսուչները «ԳԼՈՐԱԼ» ՍՊԸ-ում (հետայսու նաև՝ Ընկերություն) իրականացրել են օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում:

1.2 Ընկերությունը 28.12.2016թ. Արաբկիրի ՀՏ է ներկայացրել 2017 հունվար ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն, սակայն արտոնագրային վճարը վճարված չի եղել:

1.3 Վիճարկվող ակտում նշված է, որ վերոնշյալ հայտարարությունը համարվել է չընդունված:

1.4 Վիճարկվող ակտում նշվել է, որ իբր ընկերությունը հանրային սննդի կազմակերպման գործունեություն է իրականացրել առանց համապատասխան արտոնագրի:

1.5 Ընկերության կողմից արտոնագրային վճարը վճարվել է 10.01.2017թ.:

1.6 Որպես ընկերությունը կողմից խախտված նորմ վիճարկվող ակտում վկայակոչվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 5-րդ կետը:

1.7 Ստուգման արդյունքում 21.02.2017թ. կազմվել է N 2134945 ակտը, որով ընկերությանն առաջադրվել է 360.000 դրամի պահանջ:

1.8 Վիճարկվող ակտն Ընկերությունը ստացել է 23.02.17թ. ոչ շուտ:

2. Գանգատի իրավական հիմքերը և հիմնավորումները.

2.1 ՀՀ Սահմանադրության 6-րդ հոդվածի համաձայն պետական և տեղական ինքնակառավարման մարմիններն ու պաշտոնատար անձինք իրավասու են կատարելու միայն այնպիսի գործողություններ, որոնց համար լիազորված են Սահմանադրությամբ կամ օրենքներով:

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված N 8-ի 16 կետի համաձայն, արտոնագրային վճար վճարողներն արտոնագրային վճարը վճարում են մինչև արտոնագիր ստանալը:

Նույն օրենքի հավելված N 8-ի 5 կետի համաձայն արտոնագրային վճար վճարողները մինչև գործունեություն իրականացնելը, իսկ գործունեության տվյալ տեսակի համար համապատասխան արտոնագիր ունեցող անձինք՝ մինչև նախկին արտոնագրով նախատեսված ժամանակահատվածից հետո գործունեության տվյալ տեսակը շարունակելը որևէ ժամանակահատվածի (օրացուցային տարվա ընթացքում ընտրված ցանկացած ամիս կամ հաջորդական ամիսների հանրագումար, բայց ոչ

ավելի, քան մինչև տվյալ օրացուցային տարվա ավարտը) համար իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացնում նույն հավելվածի N 1 ձևով սահմանված հայտարարություն:

Նույն օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ մասի համաձայն, իրավաբանական անձի կամ անհատ ձեռնարկատիրոջ կողմից առանց արտոնագրի գործունեության իրականացման տվյալ վայրում սույն օրենքի N 7 հավելվածում նշված գործունեության տեսակով (տեսակներով) զբաղվելու դեպքում իրավաբանական անձից կամ անհատ ձեռնարկատիրոջից գանձվում է տուգանք՝ առանց արտոնագրի գործունեությունը փաստացի իրականացնելու ժամանակահատվածի (բայց ոչ պակաս երեք ամսվա) համար:

Վիճարկվող ակտով արձանագրվել է, որ 28.12.2016թ. փոստային առաքման միջոցով Արաբկիրի հարկային տեսչություն ուղարկված հայտարարությունը համարվել է չընդունված, սակայն վկայակոչված չէ ՀՀ Սահմանդրություն կամ ՀՀ օրենքի այն հոդվածը, որի հիման վրա ուղղարկված հայտարարությունը համարվել է չընդունված: Որպես նման եզրահանգման հիմք միայն հղում է արված «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված 8-ի 16 կետին, որը ուղարկված հայտարարությունը չընդունված համարելու իրավունք չի տալիս հարկային տեսչությանը: Ուստի ընկերությունը գտնում է, որ պաշտոնատար անձինք, ներկայացված հայտարարությունը համարելով «չընդունված», կատարել են գործողություն, որի իրավունքը չեն ունեցել:

Բացի այդ, ընկերությունն արտոնագիր ստանալուց առաջ փաստացի գործունեություն չի իրականացրել, իսկ «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ մասը նախատեսում է պատասխանատվություն միայն «... առանց արտոնագրի գործունեությունը փաստացի իրականացնելու ժամանակատահվածի համար ... »:

Սակայն սույն գործով առկա չեն ապացույցներ առ այն, որ Ընկերությունը արտոնագրային վճարը վճարելուց առաջ փաստացի իրականացարել է հանրային սննդի կազմակերպման գործունեություն: Ստուգման ակտը կայացվել է առանց բավարար ապացույցների և հիմնված է ենթադրությունների վրա, որոնք սակայն չեն կարող «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ մասի կիրառման հիմք հանդիսանալ:

Բացի այդ պետք է նշել, որ եթե տրված է համապատասխան հայտարարություն, սակայն վճարումը չի կատարվել 16-րդ կետում սահմանված ժամկետում, ապա կիրառելի է, օրենքի 9-րդ հոդվածի 9-րդ կետի սանկցիան:

Համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 9-րդ մասի նույն օրենքի N 7 հավելվածում նշված գործունեության տեսակով (տեսակներով) զբաղվելու դեպքում արտոնագրային վճարը սույն օրենքի N 8 հավելվածով սահմանված ժամկետում չվճարելու դեպքում (բացառությամբ «Սահմանամերձ գյուղական համայնքներում իրականացվող գործունեությունը հարկերից ազատելու մասին» ՀՀ օրենքով նախատեսված դեպքերի) կիրառվում է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածով սահմանված պատասխանատվությունը՝ գործունեության իրականացման ժամանակահատվածի առաջին օրվանից սկսած:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալը գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի հարկային տեսչության 21.02.2017թ. N 2134945 ակտը:

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 Արաբկիրի ՀՏ պետի 25.01.2017թ. N 2134945 հանձնարարագրի համաձայն՝ «ԳԼՈԲԱԼ» ՍՊԸ-ում կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 21.02.2017թ. N 2134945 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 360.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ «ԳԼՈԲԱԼ» ՍՊԸ-ն 28.12.2016թ. փոստային ծառայության միջոցով Արաբկիրի ՀՏ է ներկայացրել 2017թ. հունվար ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն ք.Երևան, Կոմիտաս 12 հասցեում 40 քմ մակերեսով հանրային սննդի կազմակերպման գործունեություն իրականացնելու վերաբերյալ, սակայն արտոնագրային վճարը վճարված չի եղել: Առաջնորդվելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 16-րդ կետով ընկերության կողմից արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը համարվել է չընդունված: Այսինքն, սույն թվականի հունվար ամսում ընկերությունն իրականացրել է հանրային սննդի կազմակերպման գործունեություն առանց համապատասխան արտոնագրի:

Ընկերության կողմից խախտվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 5-րդ կետի պահանջները, որի համար հիմք ընդունելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի դրույթներն արտոնագրային վճարի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 360.000 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի Հավելվածի N 8-ի (այսուհետ՝ Հավելվածի N 8) 5-րդ կետի համաձայն՝ արտոնագրային վճար վճարողները մինչև գործունեություն իրականացնելը, իսկ գործունեության տվյալ տեսակի համար համապատասխան արտոնագիր ունեցող անձինք՝ մինչև նախկին արտոնագրով նախատեսված ժամանակահատվածից հետո գործունեության տվյալ տեսակը շարունակելը որևէ ժամանակահատվածի (օրացուցային տարվա ընթացքում ընտրված ցանկացած ամիս կամ հաջորդական ամիսների հանրագումար, բայց ոչ ավելի, քան մինչև տվյալ օրացուցային տարվա ավարտը) համար իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացնում սույն հավելվածի N 1 ձևով սահմանված հայտարարություն:

Հավելվածի N 8-ի 6-րդ կետի համաձայն՝ հայտարարությունը ներկայացնելու օրվա ընթացքում սույն հավելվածի N 2 ձևով արտոնագիր չտրամադրելու դեպքում արտոնագիրը համարվում է տրամադրված հայտարարությունը ներկայացնելու օրը, եթե անհատ ձեռնարկատերը կամ իրավաբանական անձը, սույն հավելվածի 16-րդ կետին համապատասխան, կատարել է արտոնագրային վճարի վճարում:

Հավելվածի N 8-ի 16-րդ կետի համաձայն՝ արտոնագրային վճար վճարողներն արտոնագրային վճարը վճարում են մինչև արտոնագիր ստանալը:

Քննարկվող դեպքում Ընկերությունը 28.12.2016թ. Արաբկիրի ՀՏ է ներկայացրել 2017թ. հունվար ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը, սակայն արտոնագրային վճարը վճարված չի եղել: Հաշվի առնելով նշված հանգամանքն Արաբկիրի ՀՏ պետի գրությամբ ընկերությանը հայտնվել է, որ Արաբկիրի ՀՏ ներկայացված արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը համարվում է չընդունված: Ընդ որում, հաշվի առնելով, որ 2017թ. հունվարի 1-ից մինչև 9-ը եղել են ոչ աշխատանքային օրեր, ուստի Արաբկիրի ՀՏ պետի նշված գրությունը փոստին է հանձնվել միայն հունվարի 10-ին:

Ընկերությունը 2017թ. հունվարի 1-ից մինչև 9-ը փաստացի գործունեություն չի իրականացրել, ինչը հաստատեցին նաև ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձինք: Ընկերությունը փաստացի գործունեությունը սկսել է իրականացնել 2017թ. հունվարի 10-ից: Մասնավորապես, հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ սահմանված կարգով ներկայացված է եղել 2017թ. հունվար ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը, ընկերությունը 2017թ. հունվարի 10-ին վճարել է հունվար ամսվա արտոնագրային վճարի գումարը և սկսել է իրականացնել գործունեություն: Հարկ է նշել նաև, որ 2017թ. հունվար ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունն չընդունվելու վերաբերյալ ընկերությունը գործունեությունը սկսելիս տեղեկացված չի եղել, քանի որ Արաբկիրի ՀՏ պետի համապատասխան գրությունը փոստին է հանձնվել ընկերության կողմից գործունեությունը փաստացի սկսելու օրը՝ 2017թ. հունվարի 10-ին:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ըստ էության ընկերության գործողությունները, եղել են իրավաչափ և բխել են վերոգրյալ իրավանորմերով նախատեսված պահանջներից: Մասնավորապես, ընկերության կողմից 28.12.2016թ. ներկայացվել է 2017թ. հունվար ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը, իսկ 2017թ. հունվարի 10-ին՝ գործունեությունը փաստացի սկսելու օրը, վճարվել է հունվար ամսվա արտոնագրային վճարի գումարը:

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 Ո Ւ Մ Է՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 21.02.2017թ. N 2134945 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ