

## **ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե**

### **Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով**

**Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/8**

**24 հունվարի 2017թ.**

Քննարկվեց «Սոնա» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 10.11.2016թ. թիվ 799/09 որոշման դեմ:

#### **«Սոնա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.**

«Սոնա» ՍՊԸ նկատմամբ 2012թ. դեկտեմբեր ամսին հաշվարկվել է պետական տուրք 2013թ. համար՝ գումարով 50.000 դրամ, որի նկատմամբ հաշվարկվել է տույժ: 20.10.2016թ. դրությամբ պետական տուրքի գծով ընդհանուր պարտքը կազմել է 168.546 դրամ:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 10.11.2016թ. թիվ 799/09 որոշման մեջ հղում է կատարված «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածին, սակայն պետական տուրքի մասով դրույթները կարգավորվում են միայն «Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքով: Այսպիսով, ի սկզբանե թիվ 799/09 որոշման մեջ արձանագրված դրույթը սխալ է նշված, հետևապես «Սոնա» ՍՊԸ-ի նկատմամբ պետական տուրքի գծով տույժերը հաշվարկվել են օրենքի դրույթների խախտմամբ:

«Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի 34-րդ հոդվածի 3-րդ պարբերության համաձայն տարեկան հերթական պետական տուրքի վճարումը յուրաքանչյուր առաջիկա տարին սկսելը՝ լիցեզիայի տրման ամսաթվից ոչ ուշ, այլ ոչ թե 2012թ. համար հաշվարկված պետական տուրքի գումարը, հարկատուից գանձման է առաջադրվում 2016թ. հոկտեմբեր ամսին:

«Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի 34-րդ հոդվածի 2-րդ պարբերության համաձայն պետական տուրքը ճիշտ հաշվարկելու, ժամանակին գանձելու պատասխանատվությունը դրվում է համապատասխան գործողություններ իրականացնող պաշտոնատար անձանց վրա: Այսինքն, հարկատուն ժամկետանց պետական տուրքի գումարի նկատմամբ պատասխանատվություն չի կրում:

«Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի որևէ հոդվածով հարկատուն չի կրում պատասխանատվություն՝ ժամանակին չվճարված պետական տուրքի գումարի մասով և առաջիկա տարվա (2013թ. համար) պետական տուրքի գումարը սահմանված ժամկետում (2012թ. դեկտեմբեր ամիս) նշված գումարը չվճարելու մասին «Սոնա» ՍՊԸ-ն օրենքով սահմանված կարգով պատշաճ չի ծանուցվել: Դեռ ավելին, հոդված 35-րդ 1-ին պարբերությամբ նախատեսված է, որ պետական տուրք գանձող պաշտոնատար անձանց կողմից իրենց վրա դրված պարտականությունները ոչ պատշաճ կատարելու հետևանքով սահմանված ժամկետներում բյուջե չգանձված պետական տուրքի գումարները ենթակա են նրանցից բռնագանձման պետական բյուջե՝ ժամկետանց յուրաքանչյուր օրվա համար 0.5 տոկոսի չափով հաշվարկված տույժի հետ: Այսինքն, «Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի որևէ հոդվածով նախատեսված չէ, որ տուրքը ուշ վճարելու (կամ չվճարելու) համար հաշվարկվում են տույժեր հարկատուի նկատմամբ: Միայն հոդված 35 առաջին պարբերության մեջ է տույժ բառը նշված, այն էլ այն գանձվում է միայն պաշտոնատար անձից:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 10.11.2016թ. թիվ 799/09 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 «Սոնա» ՍՊԸ-ի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 20.10.2016թ. դրությամբ ընկերության չկատարված պարտավորությունը պետական տուրքի գծով (տույժ) կազմում է 168.546 դրամ: Պարտավորությունն առաջացել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի համաձայն հաշվարկված տույժերից, որոնք ենթակա են գանձման:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում հարուցվել է վարչական վարույթ «Սոնա» ՍՊԸ-ի չկատարված պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ, որի մասին ընկերության տնօրենը 28.10.2016թ. 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 աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 10.11.2016թ. ընդունվել է թիվ 799/09 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) «Սոնա» ՍՊԸ-ից 168.546 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ Որոշման համաձայն պարտավորությունն առաջացել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի համաձայն հաշվարկված տույժերից, այն դեպքում, երբ խոսքը վերաբերվում է պետական տուրքի գծով առաջադրված տույժերին, հարկ է նշել հետևյալը.

27.12.2016թ.-ին իրավաբանական վարչության կողմից հայտնաբերվել է, որ Որոշման մեջ տեղ է գտել վրիպակ, այն է՝ որպես պարտավորության առաջադրման հիմք «Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի 35 հոդվածի փոխարեն նշվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23 հոդվածը: Նույն օրը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից ընդունվել է թիվ 799/09-Ա որոշումը՝ թիվ 799/09 որոշման տեքստը խմբագրելու վերաբերյալ, որով կատարվել է համապատասխան ուղղումը: 29.12.2016թ.-ին «Սոնա» ՍՊԸ-ի տնօրենի կողմից ստացվել է թիվ 799/09-Ա որոշման օրինակը:

Գանգատում բերված այն պնդումների վերաբերյալ, որ «Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի համաձայն պետական տուրքի գումարները սահմանված ժամկետում չվճարելու համար հաշվարկված տույժերի վճարման պատասխանատվությունը կրում է պետական տուրքը գանձող մարմնի պաշտոնատար անձը, հարկ է նշել, որ դրանք հիմնավոր չեն: Մասնավորապես, «Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածով հստակ սահմանված է, որ օրենքով սահմանված կարգով պետական տուրքի վճարման ժամկետի հետաձգման գծով արտոնություն ունեցող վճարողի կողմից պետական տուրքի վճարման համար սահմանված ժամկետներում վճարումը, ինչպես նաև սույն օրենքով սահմանված տարեկան պետական տուրքերի վճարման համար սահմանված ժամկետներում վճարումը չկատարելու դեպքում բյուջե չվճարված պետական տուրքի գումարները ենթակա են

վճարողից բռնագանձման պետական բյուջե՝ ժամկետանց յուրաքանչյուր օրվա համար 0.15 տոկոսի չափով հաշվարկված տույժի հետ միասին:

Տվյալ դեպքում դեղատնային գործունեության համար նախատեսված տարեկան պետական տուրքի գումարը (բազային տուրքի 50-ապատիկի չափով) սահմանված ժամկետում չվճարելու համար հաշվարկվել են տույժեր՝ գումարով 168.546 դրամ, որոնց վճարման պարտականությունը կրում է «Սոնա» ՍՊԸ-ն:

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՝**

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 10.11.2016թ. թիվ 799/09 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**