

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 19/3

19 մայիսի 2015 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Սարգիս Մեիրաբյանի 28.04.2015 թ-ի դիմում-գանգատը ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի 10.04.2015 թ-ի թիվ 1252 որոշման դեմ:

Ա/Ձ Սարգիս Մեիրաբյանի գանգատում բերված փաստարկները.

18.03.2015 թ-ին Ա/Ձ Սարգիս Մեիրաբյանը (այսուհետ նաև գանգատաբեր) փոստային առաքման միջոցով ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ-ից ստացել է՝ 04.03.2015 թ-ի թիվ 73 արձանագրությունը /այսուհետ՝ Արձանագրություն/, որով վերջինիս առաջարկվել է՝ «1.1 Ա/Ձ Սարգիս Մեիրաբյանը հանդիսանում է հիմնադիր Գայանե-1 Ա/Կ-ում (ՀՎՀՀ 03512619), որի բաժնեմասը կազմում է 65.6%: Համաձայն՝ «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի գ) կետի և «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի Ա/Ձ-ն 2012, 2013, 2014, 2015 թ.թ. համարվում է ԱԱՀ վճարող:

2. Առաջարկվում է «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի 3-րդ կետի դրույթներին համապատասխան 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում՝

2.1 Անհամապատասխանությունների, անճշտությունների, խախտումների հետ չհամաձայնվելու դեպքում ներկայացնել ճշտված հաշվետվություն(ներ):

2.2 Արձանագրությամբ ներկայացվող անհամապատասխանությունների, անճշտությունների խախտումների հետ չհամաձայնվելու դեպքում՝ ներկայացնել գրավոր առարկություններ կամ հիմնավորումներ.»:

Ա/Ձ Սարգիս Մեիրաբյանը օրենքով սահմանված ժամկետում Արձանագրության վերաբերյալ ներկայացրել է գրավոր առարկություն, որում մասնավորապես նշել է՝

«Արձանագրության մեջ, որպես իրավական հիմնավորումներ նշված հղումները սխալ են, քանի որ «ԱԱՀ մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածը գ) կետ չունի, իսկ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետն ունի բազմաթիվ ենթակետեր, որոնք սահմանում են տարբեր հիմքեր, որոնց պայմաններում ձեռնարկատերը շրջանառության հարկ վճարող չի կարող համարվել: Նման պայմաններում կարելի է փաստել, որ Արձանագրության մեջ ճիշտ չի մատնանշվել իրավական հիմքերը, և այն հիմնագուրկ է:

Եթե հիմք ընդունենք Արձանագրության 1.1 կետով նշված այն փաստական հանգամանքը, որ Ա/Ձ Սարգիս Մեիրաբյանը հանդիսանում է հիմնադիր «Գայանե-1» Ա/Կ-ում, որի բաժնեմասը կազմում է 65.6% և ենթադրենք, որ ՀՏ-ն Արձանագրությունը կազմելիս նկատի է ունեցել «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետի ա), բ) կամ գ) կետերից որևէ մեկը, ապա այդ դեպքում ևս Ա/Ձ Սարգիս Մեիրաբյանը 2012-2015 թվականների ժամանակահատվածում ԱԱՀ վճարող համարվել չի կարող: Այսպես, «Գայանե-1» Ա/Կ-ն ստեղծվել է 1997 թ-ին, որի անդամ է հանդիսանում, ոչ թե Ա/Ձ Սարգիս Մեիրաբյանը, այլ ֆիզիկական անձ՝ Սարգիս Մեիրաբյանը:

«Գայանե-1» Ա/Կ-ն 1999 թ-ից դադարեցրել է գործունեությունը և մինչ օրս չի վերսկսել: Սարգիս Մեհրաբյանը, որպես անհատ ձեռնարկատեր գրանցվել է 2008 թ-ին: «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքն ընդունվել է՝ 19.12.2012 թ-ին, իսկ ուժի մեջ մտել 01.01.2013 թ-ին: «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետը (մինչև՝ 01.10.2014 թ-ը գործել է տվյալ իրավակարգավորումը) սահմանել է՝ շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել՝ առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը, նոտարները, եթե՝

ա. առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը) պատկանում է Հայաստանի Հանրապետության այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպությանը կամ անհատ ձեռնարկատեր կամ նոտար հանդիսացող ֆիզիկական անձին,

բ. առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը) պատկանում է այն անձին, որին միաժամանակ պատկանում է Հայաստանի Հանրապետության այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը),

գ. առևտրային կազմակերպությանը, անհատ ձեռնարկատիրոջը կամ նոտարին պատկանում է Հայաստանի Հանրապետության այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը):

Վերը շարադրված իրավանորմերը ցույց են տալիս, որ Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանի համար օրենքով որևէ արգելք չի եղել շրջանառության հարկի տիրույթում ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնելու և հարկվելու համար, քանի որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի կարգավորումով տարբերակված են անհատ ձեռնարկատեր և ֆիզիկական անձ հասկացությունները, իսկ Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանը ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպությունում ընդհանրապես փայաբաժին չունի:

Ելնելով վերոգրյալից, գանգատաբերը գտնում է, որ Արձանագրությամբ Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանին ներկայացված առաջարկն անհիմն է և ենթակա է վերանայման:

ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի հարկային տեսչության կողմից հաշվի չեն առնվել ներկայացված առարկության հիմնավորումները և 10.04.2015 թ-ին կայացվել է թիվ 1252 որոշումը (այսուհետ՝ Որոշում):

Որոշմամբ նշվել է՝ «09.04.2015 թ-ի դրությամբ Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանի չկատարած հարկային պարտավորությունները ԱԱՀ-ի գծով կազմում են 3.542.700 դրամ, որից ապառք՝ 1.734.100 դրամ, տույժ՝ 611.200 դրամ, տուգանք՝ 1.197.400 դրամ, որն առաջացել է «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի ե) ենթակետի և «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ կետի հիմքով կատարված նախնական հաշվարկի հիման վրա:

Վերոգրյալի հիման վրա և ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ

օրենքի 55, 56, 58, 88 հոդվածներով որոշվել է Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանից գանձել 3.542.700 դրամ պարտավորության գումար:

Գանգատաբերը գտնում է, որ Արձանագրության վերաբերյալ ներկայացված Առարկություններն ամբողջությամբ հիմնավոր են, և վարչական մարմինը պարտավոր էր դրանք հաշվի առնել, մասնավորապես այն, որ Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանի համար օրենքով որևէ արգելք չի եղել շրջանառության հարկի տիրույթում ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնելու և հարկվելու համար, քանի որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի կարգավորումով տարբերակված են անհատ ձեռնարկատեր և ֆիզիկական անձ հասկացությունները, իսկ Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանը ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպությունում ընդհանրապես փայաբաժին չունի:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է ամբողջությամբ վերացնել ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի հարկային տեսչության 10.04.2015 թ-ի թիվ 1252 որոշումը:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետը, քննարկելով Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 09.04.2015 թ-ի դրությամբ նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները ԱԱՀ-ի գծով կազմում են 3.542.700 դրամ, որից ապառք 1.734.100 դրամ, տույժ 611.200 դրամ, տուգանք 1.197.400 դրամ: 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 ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի կողմից 10.04.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 1252 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանից 3.542.700 դրամ պարտավորության գումար գանձելու վերաբերյալ:

Նշվեց նաև, որ Որոշմամբ ավելացված արժեքի հարկի գծով լրացուցիչ պարտավորություններ գանձման առաջադրելու համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանը «Գայանե-1» Ա/Կ-ում հանդիսանում է որպես հիմնադիր և նրա բաժնեմասը կազմում է 65.6%:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 2012 թ-ին գործող խմբագրության 3-րդ հոդվածի առաջին պարբերության համաձայն. «Անձինք, որոնց կողմից նախորդ օրացուցային տարում իրականացված՝ սույն օրենքի 6 հոդվածի 1-ին, 2-րդ և (կամ) 3-րդ կետերով սահմանված գործարքների (գործառնությունների) հարկվող շրջանառությունը չի գերազանցել 58,35 միլիոն դրամը, տվյալ օրացուցային տարում ԱԱՀ վճարող են համարվում այդ գործարքների հարկվող շրջանառությունը 58,35 միլիոն դրամը գերազանցելու պահից՝ 58,35 միլիոն դրամը (ԱԱՀ-ի շեմը) գերազանցող մասի համար»:

Սույն հոդվածի գ) կետի համաձայն՝ Սույն հոդվածով սահմանված ԱԱՀ-ի շեմը չի կիրառվում այն կազմակերպության և անհատ ձեռնարկատիրոջ նկատմամբ, որին

պատկանում է այլ անձանց կանոնադրական կամ բաժնեհավաք կապիտալի 20 տոկոսը և ավելի մասը (բաժնետոմս, բաժնեմաս, փայաբաժին):

Իր հերթին, «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետի գ) ենթակետով հստակ սահմանված է, որ շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը, նոտարները, եթե առևտրային կազմակերպությանը, անհատ ձեռնարկատիրոջը կամ նոտարին պատկանում է Հայաստանի Հանրապետության այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը):

Քննարկվող դեպքում «Գայանե-1» Ա/Կ-ի կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը սկսած 1998 թ-ից պատկանում է Ա/Ձ Սարգիս Մեհրաբյանին, հետևապես վերջինս 2012 թ-ից պետք է համարվեր ավելացված արժեքի հարկ վճարող:

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 Չ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի 10.04.2015 թ-ի թիվ 1252 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ