

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 33/5

16 դեկտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանի 17.11.2014 թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ Նոր Նորքի ՀՏ պետի 22.09.2014 թ-ի թիվ 1324 որոշման դեմ:

Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանը չի ընդունում ՀՀ ՖՆ Նոր Նորքի ՀՏ պետի 22.09.2014 թ-ի թիվ 1324 որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունը հետևյալ պատճառաբանությամբ.

ՀՀ Ազգային ժողովի կողմից 2005 թ-ի նոյեմբերի 11-ին ընդունվել է «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» թիվ ՀՕ-215-Ն օրենքը: Հիշյալ օրենքի 1-ին հոդվածը սահմանում է՝ սույն օրենքը տարածվում է միայն եկամտահարկի և (կամ) պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների վճարման հետ կապված պարտավորություններ անեցող անհատ ձեռնարկատերերի վրա:

Օրենքի 2-րդ հոդվածը սահմանում է՝ մինչև 2006 թ-ի մայիսի 1-ը հարկային մարմին գործունեությունը դադարեցնելու (լուծարվելու) վերաբերյալ գրավոր դիմում ներկայացրած (այդ թվում՝ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով տրված լիազորագրերի հիման վրա) և պետական գրանցման վկայականը (այդ թվում՝ ժամկետային) հանձնած անհատ ձեռնարկատերերն ազատվում են 2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների, ինչպես նաև դրանց նկատմամբ հաշվարկված և չվճարված տույժերի վճարումից:

Օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասը սահմանում է՝ սույն հոդվածում նշված անհատ ձեռնարկատերերի ցանկերը (2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների պարտադիր նշումով) հարկային տեսչությունները մինչև 2006 թվականի սեպտեմբերի 1-ը ներկայացնում են պետական ռեգիստրի գործակալության համապատասխան տարածքային ստորաբաժանումներ՝ մինչև 2006 թվականի նոյեմբերի 1-ը պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառում կատարելու, նրանց վկայականներն անվավեր ճանաչելու և պարտավորությունները հրապարակելու համար:

Վերլուծելով օրենքի հիշյալ դրույթները հարկային տեսչությունը պետք է կիրառեր արտոնություն և ընդգրկեր պետական ռեգիստրի գործակալության համապատասխան տարածքային ստորաբաժանումներ ուղարկվող՝ պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառում կատարելու մասին ցանկերում: Բացի այդ, հարկային տեսչությունը չի կիրառել «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված արտոնությունների կիրառման մասին» ՀՀ 2008 թ-ի օգոստոսի 21-ի ՀՕ-151-Ն օրենքը: Մասնավորապես, 1-ին հոդվածը սահմանում է՝ «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ 2005 թ-ի նոյեմբերի 11-ի ՀՕ-215-Ն օրենքով (այսուհետ՝ Օրենք) սահմանված արտոնություններից օգտվելու իրավունք ունեցող անհատ ձեռնարկատերերը, որոնք մինչև սույն օրենքն ուժի մեջ մտնելը դեռևս չեն օգտվել այդ արտոնություններից, կարող են օգտվել Օրենքով իրենց վերապահված արտոնություններից՝ առանց ժամկետային սահմանափակման:

Հարկային տեսչության կողմից «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ 2005 թ-ի նոյեմբերի 11-ի ՀՕ-215-Ն և «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված արտոնությունների կիրառման մասին» ՀՀ 2008 թ-ի օգոստոսի 21-ի ՀՕ-151-Ն օրենքները չկիրառելու պայմաններում, հարկային մարմինը անբարենպաստ իրավիճակ է ստեղծել, որով գանգատաբերի նկատմամբ սահմանել է ոչ իրավաչափ պարտականություն:

Ելնելով վերոգրյալից և հիմք ընդունելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 70, 71-րդ 63-րդ հոդվածները, Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ Նոր Նորքի ՀՏ պետի 22.09.2014 թ-ի թիվ 1324 որոշումը և որպես հետևանք անձնական հաշվի քարտում կատարել վերահաշվարկ:

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 Նոր Նորքի ՀՏ պետը, քննարկելով Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 19.09.2014 թ-ի դրությամբ Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանի չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 370.955 դրամ, որից պարտադիր սոցիալական ապահովության վճար 370.978 դրամ (2009 թ-ի հունվարից մինչև 2012 թ-ի դեկտեմբեր ամիսն ընկած ժամանակահատվածի համար) և ԱԱՀ 23 դրամ, որը ենթակա է գանձման: Արդյունքում, ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55, 56, 58, 88 հոդվածներով ՀՀ ՖՆ Նոր Նորքի ՀՏ պետի կողմից 22.09.2014 թ-ին ընդունել է թիվ 1324 որոշումը՝ Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանից 370.978 դրամ գանձելու վերաբերյալ:

Վերոգրյալի վերաբերյալ հարկ է նշել հետևյալը.

2005 թ-ի նոյեմբերի 11-ին «Անհատ ձեռնարկատերերի համար եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների արտոնություններ սահմանելու մասին» թիվ ՀՕ-215-Ն օրենքի (այսուհետ՝ Օրենք) 2-րդ հոդվածի համաձայն. «Մինչև 2006 թվականի մայիսի 1-ը հարկային մարմին գործունեությունը դադարեցնելու (լուծարվելու) վերաբերյալ գրավոր դիմում ներկայացրած (այդ թվում՝ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով տրված լիազորագրերի հիման վրա) և պետական գրանցման վկայականը (այդ թվում՝ ժամկետային) հանձնած անհատ ձեռնարկատերերն ազատվում են 2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների, ինչպես նաև դրանց նկատմամբ հաշվարկված և չվճարված տույժերի վճարումից»:

Օրենքի 3-րդ հոդվածի համաձայն. «2006 թվականի հունվարի 1-ից մինչև 2006 թվականի մայիսի 1-ը 2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների 30 տոկոսը վճարած անհատ ձեռնարկատերերն ազատվում են եկամտահարկի նվազագույն գումարների և դրանց նկատմամբ հաշվարկված և չվճարված տույժերի, ինչպես նաև պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների չվճարված պարտավորությունների (այդ թվում՝ պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների նկատմամբ հաշվարկված և չվճարված տույժերի) վճարումից»:

Օրենքի 4-րդ հոդվածի համաձայն. «Սույն օրենքի 2-րդ և 3-րդ հոդվածներում չնշված անհատ ձեռնարկատերերն ազատվում են 2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և

չվճարված եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների, ինչպես նաև դրանց նկատմամբ հաշվարկված և չվճարված տույժերի վճարումից (բացառությամբ սույն օրենքի 5-րդ հոդվածով սահմանված դեպքի):

Սույն հոդվածում նշված անհատ ձեռնարկատերերի կողմից 2006 թվականի հունվարի 1-ից հետո մինչև պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառման պահը պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարներ չեն հաշվարկվում (չեն վճարվում):

Սույն հոդվածում նշված անհատ ձեռնարկատերերի ցանկերը (2003-2005 թվականների համար հաշվարկված և չվճարված պարտադիր սոցիալական ապահովագրության վճարների նվազագույն գումարների պարտադիր նշումով) հարկային տեսչությունները մինչև 2006 թվականի սեպտեմբերի 1-ը ներկայացնում են պետական ռեգիստրի գործակալության համապատասխան տարածքային ստորաբաժանումներ՝ մինչև 2006 թվականի նոյեմբերի 1-ը պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառում կատարելու, նրանց վկայականները անվավեր ճանաչելու և պարտավորությունները հրապարակելու համար»:

Քննարկվող դեպքում Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանն Օրենքի գործողության ընթացքում սոցիալական ապահովության վճարներից բացի ԱԱՀ-ի գծով ունեցել է ընդամենը 23 դրամի չկատարված պարտավորություն: Այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 16.1 հոդվածի համաձայն. «Հարկ վճարողի լուծարման դեպքում հարկերի (այդ թվում՝ հարկերին փոխարինող վճարների), տույժերի և տուգանքների մինչև հարյուր դրամ ընդհանուր պարտավորությունները, գերավճարները և գերավճարից տարբերվող գումարներն անտեսվում են»:

Վերոգրյալից հետևում է, որ Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանը բավարարել է Օրենքով նախատեսված պահանջներին: Հետևապես, ղեկավարվելով Օրենքի 4-րդ հոդվածի դրույթներով հաշվառման վայրի հարկային տեսչության կողմից մինչև 2006 թվականի սեպտեմբերի 1-ը Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանի վերաբերյալ տվյալները պետք է ներառվեին համապատասխան ցանկերում և ներկայացվեին պետական ռեգիստրի գործակալության համապատասխան տարածքային ստորաբաժանում՝ մինչև 2006 թվականի նոյեմբերի 1-ը պետական գրանցամատյանում գործունեության դադարեցման (լուծարման) մասին գրառում կատարելու, նրա վկայականն անվավեր ճանաչելու և պարտավորությունները հրապարակելու համար, ինչը, սակայն, չի կատարվել:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ Ա/Ձ Ժորա Հարությունյանի գանգատը ենթակա է բավարարման:

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՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Նոր Նորքի ՀՏ պետի 22.09.2014 թ-ի թիվ 1324 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ.Մ. ԻՐՈՒՄՅԱՆ
