

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 27/1

7 հուլիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «ՆԱՏՎԻԿ» ՍՊԸ 10.06.2015 թ-ի բողոքը ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 27.05.2015 թ-ի թիվ 6110718 ակտի դեմ:

«ՆԱՏՎԻԿ» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

«ՆԱՏՎԻԿ» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) ստեղծվել է 29.10.2014 թ-ին և գրառվում է բացառապես հանրային սննդի գործունեությամբ, հանդիսանում է արտոնագրային վճար վճարող: 29.10.2014-01.05.2015 թ.թ. ժամանակահատվածում ընկերության կողմից պարտաճանաչ կերպով կատարվել են բոլոր վճարումները, ինչպես նաև ներկայացվել են ելակետային տվյալների հայտարարությունները: Սահմանված ժամկետում վճարվել է նաև մայիս ամսվա արտոնագրային վճարը, սակայն չի ներկայացվել տվյալ ամսվա ելակետային տվյալի հայտարարությունը:

18.05.2015 թ-ին բացվել է ելակետային տվյալների թիվ 6110718 ստուգման հանձնարարագիրը և 27.05.2015 թ-ի թիվ 6110718 ակտով առաջադրվել է 180.000 ՀՀ դրամ տուգանք:

Համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի ելակետի հայտարարություն չներկայացնելու դեպքում գանձվում է տուգանք՝ առանց արտոնագրի գործունեությունը փաստացի իրականացնելու ժամանակահատվածի (բայց ոչ պակաս երեք ամսվա) համար՝ վճարման ենթակա արտոնագրային վճարի կրկնակիի չափով:

Ընկերությունը խնդրում է պարզաբանել, թե նշված երեք ամիսները որ ժամանակաշրջանին են վերաբերվում, քանի որ նախորդ ամիսների համար ստացել է արտոնագիր:

Հաշվի առնելով վերոհիշյալ նկատառումներն ընկերությունը խնդրում է կատարված վրիպակի համար ակտը վերանայել:

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 Կենտրոնի ՀՏ պետի 18.05.2015 թ-ի թիվ 6110718 հանձնարարագրի համաձայն ՀՀ օրենսդրությամբ հարկային մարմինն վերապահված իրավասությունների սահմաններում «ՆԱՏՎԻԿ» ՍՊԸ-ում կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 27.05.2015 թ-ի թիվ 6110718 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 180.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ «ՆԱՏՎԻԿ» ՍՊԸ ք.Երևան, Արշակունյաց 34/3 հասցեում իրականացնում է հանրային սննդի

գործունեություն (20 քմ սպասարկման մակերեսով), որի համար 2015 թ-ի մայիս ամսվա համար հարկային տեսչություն չի ներկայացրել սահմանված կարգի հայտարարություն, խախտելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի թիվ 8-րդ հավելվածի 5-րդ կետի պահանջները:

Վերը նշված հասցե այցելության ժամանակ հանրային սննդի օբյեկտը գտնվել է բաց վիճակում: ՀԴՄ-ից դուրս բերված ֆիսկալ հասույթի հաշվետվությունից պարզ է դարձել, որ 01.05.2015 թ-ից մինչև 13.05.2015 թ. ընկած ժամանակահատվածում ընկերությունը ունեցել է 49.880 դրամի ծառայությունների մատուցումներից հասույթ:

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի թիվ 8 հավելվածի 9-րդ կետի համաձայն, հանրային սննդի ոլորտում իրականացվող գործունեության համար արտոնագրային վճարի ամսական դրույքաչափը 20 քմ դեպքում կազմում է 30.000 դրամ:

Համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի իրավաբանական անձի կողմից առանց արտոնագրի նույն օրենքի թիվ 7 հավելվածում նշված գործունեության տեսակով զբաղվելու դեպքում իրավաբանական անձից գանձվում է տուգանք՝ առանց արտոնագրի գործունեությունը փաստացի իրականացնելու ժամանակահատվածի (բայց ոչ պակաս երեք ամսվա) համար վճարման ենթակա արտոնագրային վճարի կրկնակի չափով՝ 180.000 (30.000*2*3 ամիս) դրամ:

Քննարկվող դեպքում «ՆԱՏՎԻԿ» ՍՊԸ-ն, առանց 2015 թ-ի մայիս ամսվա համար «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի թիվ 8-րդ հավելվածի N 1 ձևով սահմանված հայտարարությունը ներկայացնելու, ք.Երևան Արշակունյաց 34/3 հասցեում իրականացրել է հանրային սննդի գործունեություն: Այսինքն, խախտվել են «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի թիվ 8-րդ հավելվածի 5-րդ կետի պահանջները, որի 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»:

Հարկ է նշել, որ ընկերության կողմից առանց թիվ 8-րդ հավելվածի N 1 ձևով սահմանված հայտարարությունը ներկայացնելու մայիս ամսում փաստացի գործունեություն իրականացնելու հանգամանքը հիմնավորվել է թե ստուգման ընթացքում կատարված այցելությամբ, թե ՀԴՄ-ից դուրս բերված ֆիսկալային հաշվետվության տվյալներով:

Տվյալ դեպքում իրականացված ստուգմամբ հիմնավորվել է ընկերության կողմից «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի թիվ 8-րդ հավելվածի 5-րդ կետի պահանջները խախտված լինելու հանգամանքը, որի համար կիրառվել է նույն օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը, այն է՝ 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 սույն օրենքի N 8 հավելվածով սահմանված կարգով հաշվարկված՝ վճարման ենթակա արտոնագրային վճարի կրկնակի չափով:

Ինչ վերաբերվում է բողոքում բերված հարցադրմանը, թե «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետով սահմանված պատասխանատվության միջոցը հաշվարկելիս դրանում տեղ գտած (բայց ոչ պակաս երեք ամսվա) համար արտահայտությունը կոնկրետ որ ամիսներին է վերաբերվում, ապա հարկ է նշել, որ վերոգրյալ իրավանորմում հստակ նշված է, որ տուգանքը գանձվում է տրանց արտոնագրի գործունեությունը փաստացի իրականացնելու ժամանակահատվածի (բայց ոչ պակաս երեք ամսվա) համար:

Տվյալ դեպքում երեք ամիսը սահմանված է որպես պատասխանատվության չափ և կոնկրետ ամիսների չի վերաբերվում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ Ակտը կազմված է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան:

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 ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 27.05.2015 թ-ի թիվ 6110718 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ բողոքը՝ մերժել:

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

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ