

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 41/7

20 հոկտեմբերի 2015 թ.

Քննարկվեց «Օրիենտալ Չեին» ՍՊԸ 28.09.2015 թ-ի դիմում-բողոքը ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 17.09.2015 թ-ի թիվ 6115220 ակտի դեմ:

«Օրիենտալ Չեին» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 17.09.2015 թ-ի թիվ 6115220 ակտում ներկայացված է, որ ՍՊԸ-ն ք.Երևան, Թամանյան 3/1 հասցեում իրականացնում է հանրային սննդի գործունեություն, (68 քմ ընդհանուր տարածքով), սակայն 2015 թ-ի սեպտեմբեր ամսվա համար հարկային տեսչություն չէր ներկայացրել սահմանված կարգի հայտարարություն՝ խախտելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի N 8 հավելվածի 5-րդ կետի պահանջները: Արդյունքում հիմք ընդունելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի պահանջները ստուգման ակտով առաջաջացել է 982.800 դրամի պարտավորություն:

Նախ թիվ 6115220 առ 04.09.15 թ-ի ստուգման հանձնարարագրով ստուգում բացելու արդեն իսկ նախորդ օրվանից սկսած «Օրիենտալ Չեին» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) կարող էր և զբաղվել է հանրային սննդի ոլորտում գործունեությամբ, քանի որ այդ 03.09.2015 թ-ի դրությամբ վճարված էր սույն թվականի սեպտեմբեր ամսվա համար արտոնագրային վճարի գումարը և Կենտրոնի ՀՏ էր ներկայացված արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը: Հետևաբար ստուգմամբ չէր կարող փաստացի արձանագրվել դեպք, երբ ընկերությունն առանց արտոնագրի իրականացրել է հանրային սննդի գործունեություն:

Ստուգողները հաշվի չեն առել այն հանգամանքը, որ «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի N 8 հավելվածի 6-րդ կետի համաձայն, հայտարարություն ներկայացնելու օրն անհատ ձեռնարկատերը կամ իրավաբանական անձը ստանում է արտոնագիր սույն հավելվածի N 2 ձևին համապատասխան: Ընդ որում, 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, բացառությամբ սույն կետի երկրորդ պարբերությամբ սահմանված դեպքերի: Ուստի ստուգման ակտում արձանագրել, թե ընկերությունը չի ներկայացրել սահմանված կարգի հայտարարություն մեղմ ասած սխալ է:

Ստուգողների կողմից հաշվի չեն առնվել այն փաստարկները, որոնք ներկայացրել է ընկերությունը՝ կապված սույն թվականի սեպտեմբերի 1-ին և 2-ին միայն պատրաստի սննդի իրացման հետ: Ընդ որում, հարցաքննվել են աշխատակիցներ, որոնք փաստել են, որ այդ օրերին տնօրինության հրամանով բոլոր հաճախորդներին անձնակազմը ներկայացրել է, որ կարող են օգտվել միայն սննդի

իրացման ծառայություններից և, որ իրենք հանրային սննդի գործունեություն չեն իրականացրել:

Փաստորեն ստուգող պաշտոնատար անձինք, չկարողանալով գտնել բավարար հիմքեր, ուղղակի սխալ արձանագրություն կատարելով, իբր թե ընկերությունը սահմանված կարգի հայտարարություն չի ներկայացրել, կազմել են վիճարկվող ակտը:

Ստուգողները հաշվի չեն առել նաև ընկերության կողմից գրավոր կերպով 11.09.2015 թ-ին Կենտրոնի ՀՏ ներկայացված բացատրությունները, չնայած, որ ստուգվող սուբյեկտի իրավունքը ներկայացնել բացատրություններ ամրագրված է օրենքով: Որևէ գրավոր հիմնավորում, թե ինչու չեն ընդունվել բացատրությունները, ակտում առկա չէ:

Ընկերությունը պատրաստի սնունդ իրացրել է ինչպես սեփական առաքմամբ, այնպես էլ գնորդներին անմիջապես իր տարածքում հանձնելու միջոցով: Ընկերությունը ունի տրված հրաման բոլոր մատուցողներին և բարմեններին երկու օր պարապուրդ հայտարարելու և նրանց համապատասխանաբար վճարելու մասով:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի հոդված 43-ի համաձայն անձի մեղքի ապացուցման պարտականությունը կրում է վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում: Հետևաբար ստուգողները պետք է հստակ ապացուցեին, որ սույն թվականի սեպտեմբերի 1-ին և 2-ին ընկերությունը փաստացի զբաղվել է հանրային սննդի գործունեությամբ, սակայն նրանք ոչ մի ապացույց չեն բերել ստուգման ակտում:

Պատրաստի սնունդ գնած գնորդներից ոմանց ընկերության աշխատակիցները ճանաչում են, և ընկերության խնդրանքով նրանք ներկայացրել են այն ՀԴՄ կտրոնները, որոնք ստացել են ապրանքի գնման պահին, ինչպես նաև դրանց հետ կապված այլ հիմնավորող փաստաթղթեր, մասնավորապես՝ դրամարկղի ելքի օրդեր (իրավաբանական անձ հանդիսացող գնորդների դեպքում):

Արտոնագիր ստանալու համար դիմում-հայտը և վճարումները մինչև սույն թվականի սեպտեմբերի 1-ը չեն կատարվել այն պատճառով, որ ընկերության գլխավոր հաշվապահը եղել է վատառողջ վիճակում: Այդ իսկ պատճառով նա ընկերության տնօրինությանը ներկայացրել է, որ մինչ իր կողմից արտոնագրի դիմում-հայտի ներկայացնելն ընկերությունը կարող է միայն իրացնել պատրաստի սնունդ՝ առանց հանրային սննդի ոլորտում ծառայություններ մատուցելու: Նրա պահանջով տնօրինությունը ապահովել է այն ընթացակարգերը, որոնց շնորհիվ ընկերությունը չի խախտել «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի որևէ հոդվածով սահմանված դրույթ:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալը՝ ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի հարկային տեսչության 17.09.2015 թ-ի թիվ 6115220 ակտը:

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 04.09.2015 թ-ի թիվ 6115220 հանձնարարագրի համաձայն «Օրիենտալ Չեին» ՍՊԸ-ում իրականացվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության

ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 17.09.2015 թ-ի թիվ 6115220 Ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել 982.800 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը ք.Երևան, Թամանյան 3/1 հասցեում իրականացնում է հանրային սննդի գործունեություն (68 ք.մ. ընդհանուր տարածքով), սակայն 2015 թ-ի սեպտեմբեր ամսվա համար հարկային տեսչություն չի ներկայացրել սահմանված կարգի հայտարարություն՝ խախտելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի N 8 հավելվածի 5-րդ կետի պահանջները:

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի N 8 հավելվածի 9-րդ կետի համաձայն, հանրային սննդի ոլորտում իրականացվող գործունեության համար արտոնագրային վճարի ամսական դրույքաչափը 68 ք.մ. դեպքում կազմում է 163.800 դրամ: Հիմք ընդունելով նույն օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի դրույթներն Ակտով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 982.800 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտման կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի Հավելվածի N 7-ի 1-ին կետի համաձայն. «Արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեության տեսակներն են՝

1) հանրային սննդի ոլորտում իրականացվող գործունեությունը.»:

Հավելվածի N 7-ի 2-րդ կետի համաձայն. «Սույն հավելվածի իմաստով՝

1) հանրային սննդի ոլորտում իրականացվող գործունեություն է համարվում խոհարարական արտադրանքի սպառման կազմակերպումը.»:

Քննարկվող դեպքում Ակտի 1-ին կետով արձանագրվել է, որ ընկերությունը իրականացրել է հանրային սննդի գործունեություն, սակայն 2015 թ-ի սեպտեմբեր ամսվա համար հարկային տեսչություն չի ներկայացրել սահմանված կարգի հայտարարություն: Տվյալ դեպքում խոսքը գնում է 2015 թ-ի սեպտեմբերի 1-ի և 2-ին ընկերության կողմից իրականացված գործունեությանը:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտումն ապացուցված համարվելու համար անհրաժեշտ է, որպեսզի հիմնավորվի ընկերության կողմից 2015 թ-ի սեպտեմբերի 1-ի և 2-ին հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն, այն է՝ խոհարարական արտադրանքի սպառման կազմակերպում իրականացնելու հանգամանքը, քանի որ համապատասխան հայտարարությունը հարկային տեսչություն ներկայացվել է սեպտեմբերի 3-ին:

Տվյալ դեպքում ընկերությունը պնդում է, որ 2015 թ-ի սեպտեմբերի 1-ի և 2-ին հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն (խոհարարական արտադրանքի սպառման կազմակերպում) չի իրականացրել, այլ իրականացվել է բացառապես պատրաստի արտադրանքի իրացում:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն. «Անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է՝

...

բ) վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում»:

Իր հերթին, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն. «Վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ անձի ներկայացրած

տվյալները, տեղեկությունները համարվում են հավաստի բոլոր դեպքերում, քանի դեռ վարչական մարմինը հակառակը չի ապացուցել»:

Քննարկվող դեպքում Ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտումն ապացուցվել է այն հանգամանքով, որ ընկերության կողմից 2015 թ-ի սեպտեմբերի 1-ի և 2-ին փաստացի իրականացվել է գործունեություն, հիմք՝ ՀԴՄ-ի միջոցով արձանագրված շրջանառությունները: Սակայն, թե կոնկրետ ինչպիսի գործունեություն է իրականացվել, և մասնավորապես՝ իրականացվել է արդյոք հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն, այս հարցը, ըստ էության, ստուգմամբ չի պարզաբանվել:

Նշված հանգամանքը պայմանավորված է նաև նրանով, որ ստուգումն ընկերությունում փաստացի սկսվել է 04.09.2015 թ-ից, երբ ընկերության կողմից արդեն իսկ ներկայացված է եղել հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու վերաբերյալ հայտարարությունը:

Ելնելով վերոգրյալից և հաշվի առնելով, որ իրականացված ստուգմամբ, ըստ էության, չի հիմնավորվել ընկերության կողմից 2015 թ-ի սեպտեմբերի 1-ի և 2-ին հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու հանգամանքը, Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ ընկերության բողոքը 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 Ղ Ո Ւ Մ Է՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 17.09.2015 թ-ի թիվ 6115220 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ