

«Ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/6

27 հունվարի 2015 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանի 30.12.2014 թ-ի գանգատը «ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 18.12.2014 թ-ի թիվ 6106119 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանի գանգատում բերված փաստարկները.

«Ֆինանսների նախարարության Կենտրոնի ՀՏ պետի 05.12.2014 թ-ի թիվ 6106119 հանձնարարագրի հիման վրա 08.12.2014-08.12.2014 թ.թ. Գագիկ Հովակիմյան անհատ ձեռնարկատիրոջ մոտ կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում, որի արդյունքում 18.12.2014 թ-ի թիվ 6106119 ակտով արձանագրվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 5-րդ և 16-րդ կետերի պահանջների խախտում՝ առանց համապատասխան արտոնագրի ատամնաբուժական գործունեություն իրականացնելու համար: Մասնավորապես, ստուգման ակտի հիմքում դրվել է Գագիկ Հովակիմյանի կողմից արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը, որտեղ որպես գործունեության իրականացման սկիզբ է նշվել 01.12.2014 թ-ը, մինչդեռ համապատասխան հայտարարությունը և արտոնագրի համար նախատեսված գումարը վճարվել է մեկ օր անց՝ 02.12.2014 թ-ին: Գագիկ Հովակիմյանի կողմից ներկայացված հայտարարությունը վերադարձվել է, իսկ հետագայում տեխնիկական վրիպակը ուղղված տեսքով ներկայացված հայտարարությունները հարկային մարմնի ծառայողի կողմից չեն ընդունվել:

1. Ստուգման ակտի մասով.

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի 5-րդ մասի, 8-րդ հավելվածի 5-րդ և 16-րդ մասերի, 9-րդ հոդվածի 7-րդ մասի դրույթներից հետևում է, որ տնտեսվարող սուբյեկտն իրավասու է ատամնաբուժական գործունեությամբ զբաղվել միայն համապատասխան հայտարարություն ներկայացնելուց հետո, իսկ պատասխանատվության հիմքն առանց արտոնագրի գործունեության իրականացումն է: Տվյալ դեպքում Գագիկ Հովակիմյանը ատամնաբուժական գործունեություն իրականացնելու նպատակով արտոնագիր ստանալու համար հայտարարությունը ներկայացրել և արտոնագրի համար նախատեսված գումարը վճարել է 02.12.2014 թ-ին ժամը 10:00-ին, որից հետո միայն իրականացրել է համապատասխան գործունեությունը: Նշված փաստը կարող է հեշտությամբ պարզվել տնտեսվարող սուբյեկտի մոտ առկա ՀԴՄ-ի տվյալների ստուգմամբ: Մինչ այդ, այդ թվում՝ 01.12.2014 թ-ին, Գագիկ Հովակիմյանի կողմից ատամնաբուժական գործունեություն չի իրականացվել: Հետևաբար, Գագիկ Հովակիմյանի կողմից որևէ խախտում թույլ չի տրվել:

Ինչ վերաբերում է այն հանգամանքին, որ Կենտրոնի ՀՏ ներկայացված հայտարարությունում որպես գործունեության իրականացման սկիզբ է նշվել 01.12.2014 թ-ը, ապա այն զուտ տեխնիկական վրիպակ է և պայմանավորված է այն հանգամանքով, որ գրեթե միշտ նման հայտարարությունները ներկայացվել են յուրաքանչյուր ամսվա առաջին օրերին: Տնտեսվարող սուբյեկտի մոտ առկա ՀԴՄ-ի ստուգմամբ պարզ կդառնար, որ վերջինս այդ օրը որևէ գործունեություն չի իրականացրել: Հետևաբար, հիմք ընդունելով այն հանգամանքը, որ «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ մասով նախատեսված պատասխանատվության հիմքն առանց արտոնագրի գործունեության իրականացումն է, հետևաբար ակնհայտ է, որ նշված հիմքը բացակայում է: Ավելին, հիմք ընդունելով տվյալ հարցի օրենսդրական կարգավորումները կարելի է անդել, որ բացակայում է նաև տնտեսվարողի մոտ մինչև հայտարարություն ներկայացնելն արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեությունը սկսելու շարժառիթը: Մասնավորապես, «Արտոնագրային

վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 5-րդ կետի համաձայն արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեություն իրականացնելու ժամանակահատվածները հաշվարկելիս ժամանակահատվածի սկզբի օրվան վերջին օրվա ամսաթվերը ներառող ամիսներն ընդունվում են որպես ամբողջական ամիսներ: Նշվածով հիմնավորվում է, որ տնտեսվարող սուբյեկտը նույնիսկ շահագրգռված չէր գործունեությունը սկսելուց հետո ներկայացնելու հայտարարությունը, քանի որ արդյունքում անկախ աշխատած օրերի քանակից պետք է վճարեր նույն գումարը 80.000 դրամ:

2. Ատամնաբուժական գործունեության իրականացման արտոնագիր տրամադրելու վերաբերյալ հայտարարությունը վերադարձնելու մասով.

Գագիկ Հովակիմյանի մոտ 02.12.2014 թ-ին ատամնաբուժական գործունեություն իրականացնելու իրավունքի ծագումը հիմնավորվում է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի 5-րդ մասով, որի համաձայն դիմում-հայտարարությունը ներկայացնելու օրվա ընթացքում նույն օրենքի անբաժանելի մաս համարվող հավելված թիվ 5-ով սահմանված ձևով արտոնագիր չտրամադրելու դեպքում արտոնագիրը համարվում է տրամադրված դիմում-հայտարարությունը ներկայացնելու օրը, եթե անհատ ձեռնարկատերը, սույն օրենքի 8-րդ հոդվածին համապատասխան կատարել է արտոնագրային վճարի վճարում:

Հիմք ընդունելով վերոնշյալը՝ անհիմն է ներկայացված հայտարարությունը վերադարձնելը, իսկ հետագայում նաև հարկային մարմնի պատասխանատու ծառայողի կողմից այն չընդունելը, քանի որ հայտարարությունը ներկայացնելու և վճարում կատարելու օրը (02.12.2014թ.) օրենքի ուժով արտոնագիրը համարվում է տրամադրված, իսկ արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեություն իրականացնելու իրավունքը՝ ծագած:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալը՝ Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանը խնդրում է չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 18.12.2014 թ-ի թիվ 6106119 ակտը և հարկային մարմնին պարտադրել 02.12.2014-31.12.2014 թ.թ. ընկած ժամանակաշրջանի համար տրամադրել ատամնաբուժական գործունեության իրականացման արտոնագիր:

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 05.12.2014 թ-ի թիվ 6106119 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանի մոտ կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում: Արդյունքում, կազմվել է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 18.12.2014 թ-ի թիվ 6106119 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 480.000 դրամ արտոնագրային վճար:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ համադրելով ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի հարկային տեսչության տեղեկատվական բազայում առկա տվյալները 08.12.2014 թ-ին Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանի կողմից տրված գրավոր հայտարարության հետ, հիմք է տալիս արձանագրելու, որ անհատ ձեռնարկատերը ք.Երևան, Նալբանդյան 102, բն. 14 հասցեում իրականացրել է ատամնաբուժական գործունեություն 1 (մեկ) բազկաթողի միջոցով և սույն թվականի դեկտեմբերի 1-ից իրականացրել է գործունեություն առանց համապատասխան արտոնագրի՝ սույն թվականի դեկտեմբեր ամսվա համար 02.12.2014 թ-ին փոստային ծառայության միջոցով Կենտրոնի ՀՏ է ուղարկել 02.12.2014 թ-ին վճարված արտոնագրային վճարի վճարման անդորրագիրը և արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը՝ գործունեության սկիզբը նշելով 01.12.2014 թ-ը: Արդյունքում խախտվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի 5-րդ և 16-րդ կետերի պահանջները՝ արտոնագրային վճար վճարողները մինչև գործունեություն իրականացնելու

իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացնում արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարություն:

Արդյունքում կիրառվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 480.000 դրամ:

Քննարկման ընթացքում արձանագրվեց այն փաստը, որ Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանը 02.12.2014 թ-ին փոստային ծառայության միջոցով Կենտրոնի ՀՏ է ուղարկել 02.12.2014 թ-ին վճարված արտոնագրային վճարի վճարման անդորրագիրը և արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունը, որում գործունեության սկիզբը նշել է 01.12.2014 թ-ը:

Սույն գործում առկա ապացույցների և կողմերի բերված փաստարկների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկավ եզրակացության, որ արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունում գործունեության սկիզբը Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանի կողմից թյուրիմացաբար սխալ է նշվել՝ 02.12.2014 թ-ի փոխարեն նշվել է 01.12.2014 թ-ը:

Հանձնաժողովի համոզմամբ, տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ 2014 թ-ի դեկտեմբեր ամսվա արտոնագրային վճար վճարող համարվելու մասին հայտարարությունում գործունեության սկիզբը սխալ է նշվել թյուրիմացության հետևանքով, այն մեխանիկական սխալի արդյունք է, այսինքն՝ թույլ տրված խախտումը կրում է ձևական բնույթ, քանի որ Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանի վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով, ըստ էության, կատարված են:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի համաձայն. «Վարչարարություն իրականացնելիս վարչական մարմիններին արգելվում է միայն ձևական պահանջների պահպանման նպատակով անձանց ծանրաբեռնել պարտականություններով կամ մերժել նրանց որևէ իրավունք տրամադրելը, եթե նրանց վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են»:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ա/Ձ Գագիկ Հովակիմյանի 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 Չ Ո Ւ Մ Է՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ֆինանսների նախարարության Կենտրոնի ՀՏ 18.12.2014 թ-ի թիվ 6106119 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ. ԿԻՐՈՍՅԱՆ