

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 5/9

9 փետրվարի 2016 թ.

Քննարկվեց Ռազմիկ Դավթյանի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 17.12.2015 թ-ի թիվ 2386/02 որոշման դեմ:

Ռազմիկ Դավթյանի գանգատում բերված փաստարկները.

2015թ. ապրիլի 15-ին բողոք է ներկայացվել հարկային ծառայողների գործողությունների դեմ, սակայն հրկրից բացակայելու պատճառով բողոքիս քննությունը չէր իրականացվել: 2015թ. նոյեմբերի 19-ին դիմել է խնդրելով ընթացք տալ իր դիմումին, իսկ 2015թ. դեկտեմբերի 14-ին ի պատասխան իր դիմումի ՀՀ ֆինանսների նախարարությունը հայտնել է, որ դիմումում արժաձված հարցերը վերաբերում են 2011–2012թ-ին առաջացած անհատ ձեռնարկատեր Ռազմիկ Դավթյանի հարկային պարտավորություններին, ուստի 1.250.000 դրամ պետական բյուջեի օգտին գումարներ բռնագանձելու վերաբերյալ դատական ատյաններում ներկայումս ընթանում է դատաքննություն և դիմումի մեջ նշված հանգամանքները կարող են բարձրաձայնվել և վիճարկվել դատական ատյաններում:

Գանգատաբերը նախ խնդրում է պարզաբանել, թե ինչ դատական գործերի մասին է խոսքը, քանի որ որևէ տեղեկություն չունի և երբևէ չի ծանուցվել իր դեմ քննվող գործերի մասին: Մասնավորապես, խնդրում է նշել դատական գործերի համարը և ուղարկել հայցադիմումների պատճենները:

Ինչ վերաբերում է ներկայացված բողոքին, ապա հարկ է համարում նշել, որ այդ բողոքը վերաբերում է հարկային ծառայողի կողմից կատարված իրավախախտումներին, որի համար ՀՀ ֆինանսների նախարարությունը պարտավոր է իրականացնել ծառայողական քննություն: Ուստի, կրկին անգամ խնդրում է ապահովել ծառայողական քննությունը և տրամադրել պարզաբանումներ իր բողոքի մեջ բարձրացված յուրաքանչյուր գործողություններին: Բացի այդ, պատասխանի մակերեսայնությունից կարելի է դատել, որ կատարողը ամբողջությամբ չի ծանոթացել և չի տիրապետում բարձրացված խնդրի բովանդակությանը:

Հաշվի առնելով այն, որ հարկային ծառայողների գործողություններին տրվել են իրավական գնահատական՝ մատնանշելով խախտումները հիմնավորող համապատասխան իրավական ակտերը, գանգատաբերը խնդրում է տրամադրել համարժեք պատասխան, դրա մերժմանը կամ բավարարմանը տալով իրավական հիմնավորումներ:

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 իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով Ռազմիկ Դավթյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 14.12.2015թ-ի դրությամբ նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 947.840 դրամ: Մասնավորապես, եկամտահարկի գծով պարտավորությունը կազմում է 154.383 դրամ, որից ապառք՝ 99.763 դրամ, տույժ 54.620 դրամ: Պարտավորությունն առաջացել է հարկային տեսչություն ներկայացված 2012 թ-ի տարեկան եկամուտների պարզեցված հաշվարկով հաշվարկված գումարը սահմանված ժամկետում չվճարելու հետևանքով:

Արտոնագրային վճարի գծով պարտավորությունը կազմել է 540.000 դրամ, որն առաջացել է 20.11.2012 թ-ի թիվ 2118883 ստուգման ակտով: Նշված ակտով առաջադրվել է նաև հարկային մարմնի զարգացման ֆոնդի հաշվին կատարված մասհանման գումարը՝ 60.000 դրամ:

Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարի գծով պարտավորությունը կազմել է 193.457 դրամ, որից ապառք 12.816 դրամ, տույժ 180.641 դրամ: Պարտավորությունն առաջացել է հարկային տեսչություն ներկայացված հաշվետվություններով, ինչպես նաև 2011 թ-ի դեկտեմբերից մինչև 2012 թ-ի դեկտեմբեր ամիսը հաշվարկված նվազագույն սոցիալական վճարի գումարները չվճարելու հետևանքով:

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 իրավաբանական վարչության պետի կողմից 17.12.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 2386/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Ռազմիկ Դավթյանից 947.840 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում Ռազմիկ Դավթյանը հայտարարեց, որ Որոշման մեջ նշված պարտավորությունները հիմնավոր չեն և չեն համապատասխանում իրականությանը: Մասնավորապես, Որոշման մեջ նշված 20.11.2012 թ-ի թիվ 2118883 ստուգման ակտն անհիմն է, քանի որ նման ստուգում իրականում չի իրականացվել և իրեն նման ակտ չի ներկայացվել:

Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ըստ էության, առկա չէ որևէ հիմնավոր ապացույց ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Էրեբունու ՀՏ 20.11.2012 թ-ի թիվ 2118883 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ) Ա/Ձ Ռազմիկ Դավթյանին սահմանված կարգով հանձնված լինելու մասին, ուստի Հանձնաժողովը գտնում է, որ սույն գործով որոշում կայացվելու համար անհրաժեշտ է անդրադառնալ Ակտի իրավաչափության հարցին: Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Էրեբունու ՀՏ 20.11.2012 թ-ի թիվ 2118883 ակտը, եկավ հետևյալ եզրակացության.

Ըստ Ակտի, Էրեբունու ՀՏ պետի 16.11.2012 թ-ի թիվ 2118883 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Ռազմիկ Դավթյանի մոտ իրականացվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում, որի արդյունքում կազմված ակտով արտոնագրային վճարի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 600.000 դրամ: Ակտում կատարված գրառման համաձայն ստուգումը կատարվել է 20.11.2012 թ-ից մինչև 20.11.2012 թ-ը և նույն օրը՝ 20.11.2012 թ-ին, կազմվել է Ակտը:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ Ակտը կազմելու պահի դրությամբ գործող «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի խմբագրության համաձայն. «Ստուգման հրամանում կամ հանձնարարագրում նշված ժամկետն ավարտվելուց հետո՝ 10 աշխատանքային օրվա ընթացքում, ստուգումն իրականացնող անձը ... ամփոփում է ստուգման արդյունքները՝ խախտումներ չհայտնաբերելու դեպքում կազմում տեղեկանք, իսկ խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում՝ Ակտի նախագիծ:

... Ակտի նախագիծը ստուգում իրականացնող անձը 3 աշխատանքային օրվա ընթացքում ներկայացնում է տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին՝ առարկություններ ներկայացնելու նպատակով: Տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձը 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում ուսումնասիրում է ակտի նախագիծը: Սույն մասի երկրորդ պարբերությամբ նախատեսված ժամկետում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարի կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձի կողմից առարկություններ չներկայացվելու դեպքում ստուգող մարմինը կազմում է ակտը ... »:

Քննարկվող դեպքում Ակտը կազմվել է «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասով սահմանված պահանջների խախտմամբ, այն է՝ ստուգումը սկսվել և ավարտվել է, ինչպես նաև Ակտը կազմվել է միևնույն օրը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի դրույթներով, որի համաձայն անվավեր է առ ոչինչ չհանդիսացող այն ոչ իրավաչափ վարչական ակտը, որն ընդունվել է օրենքի խախտմամբ, այդ թվում՝ օրենքի սխալ կիրառման կամ սխալ մեկնաբանման հետևանքով, Հանձնաժողովը գտնում է, որ ակտը ենթակա է չեղյալ համարման:

Ինչ վերաբերվում է Որոշմամբ եկամտահարկի և պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարի գծով պարտավորություններին, ապա դրանք առաջացել են Ռազմիկ Դավթյանի կողմից հարկային տեսչություն ներկայացված հաշվետվություններով, ինչպես նաև «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի 5-րդ մասով նախատեսված նվազագույն սոցիալական վճարի գումարները չվճարելու հետևանքով: Այսինքն, նշված պարտավորությունները հիմնավոր են և ենթակա են կատարման:

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

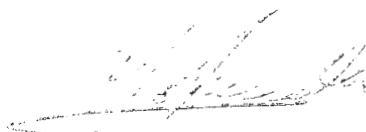
ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

1. Չեղյալ համարել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Էրեբունու ՀՏ 20.11.2012 թ-ի թիվ 2118883 ակտը:

2. ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 17.12.2015 թ-ի թիվ 2386/02 որոշումից նվազեցնել Ակտով լրացուցիչ գանձման առաջադրված պարտավորությունը:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ