

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 11/9

22 մարտի 2016 թ.

Քննարկվեց «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ բողոքը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 14.10.2015թ-ի թիվ 1107/02 որոշման դեմ:

«Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 14 հոկտեմբերի 2015 թվականի թիվ 1107/02 որոշմամբ արձանագրվել է, որ 13.10.2015 թ-ի դրությամբ «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ի շահութահարկի գծով պարտավորությունը կազմում է 262.850 դրամ, որից ապառք 71.433 դրամ, տույժ 12.821 դրամ, և 178.596 դրամ տուգանք, որն առաջացել է 2015 թվականի 1-ին եռամսյակի կանխավճարների գծով պարտավորությունից: Նշված փաստերը հիմք են հանդիսացել վարչական մարմնի ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի համար ընդունելու վերը նշված որոշումը «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ տուգանքի ձևով վարչական պատասխանատվության միջոց կիրառելու համար:

Վերը նշված որոշումը բողոքարկվում է մասնակի 178.596 դրամ տուգանքի մասով, որը չի վերաբերում 2015թ. շահութահարկի կանխավճարի պարտավորությանը:

«Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ 2010թ-ի շահութահարկի հաշվարկով առաջացել էր 8.250.000 դրամ շահութահարկ, որի հիման վրա էլ 2011թ. համար առաջացել է 1.375.000 դրամ եռամսյակային կանխավճար վճարելու պարտավորություն, համաձայն «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ՝ օրենք) 01.01.2011 թվականի խմբագրությամբ գործող 47-րդ հոդվածի 2-րդ մասի:

Մինչույն ժամանակ, վերը նշված խմբագրությամբ գործող օրենքի 47-րդ հոդվածի 6-րդ մասը նախատեսում է, որ նախորդ տարվա նկատմամբ ընթացիկ տարվա հարկվող շահույթը պակաս նախատեսելու դեպքում հարկատուն կանխավճարի եռամսյակային մեծությունը որոշում է ինքնուրույն հարկային տեսչության մարմիններ ներկայացնելով վերադաս հարկային մարմնի կողմից հաստատված ձևի հայտարարություն: Օրենքով դրված չէ այդպիսի հայտարարության ներկայացման ժամկետի սահմանափակում: Մինչդեռ, համաձայն «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 4-րդ մասի 2-րդ ենթակետի բացառապես Հայաստանի Հանրապետության օրենքներով են սահմանվում ֆիզիկական և իրավաբանական անձանց իրավունքների և ազատությունների սահմանափակումները, նրանց պարտականությունները, ինչպես նաև պատասխանատվության տեսակները, չափերը, պատասխանատվության ենթարկելու կարգը, հարկադրանքի միջոցներն ու դրանք կիրառելու կարգը, ֆիզիկական և իրավաբանական անձանց կողմից վճարվող հարկերի, տուրքերի և այլ պարտադիր վճարների տեսակները, չափը, վճարման կարգը...:

Օրենքի վերը նշված խմբագրության արդյունքում 2011 թվականի 1-ին եռամսյակի համար շահութահարկի կանխավճարների և նվազագույն շահութահարկի վճարումներ կատարելու առումով տարաբնույթ էր մեկնաբանվում և իրավիճակը հարթելու

նպատակով 14.01.2011թ-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի կողմից տրվեց թիվ 3 պաշտոնական պարզաբանումը՝ «2011 թվականի 1-ին եռամսյակի համար ռեզիդենտների կողմից շահութահարկի կանխավճարների և նվազագույն շահութահարկի գումարների վճարման վերաբերյալ»:

Պաշտոնական պարզաբանման 2-րդ կետի 2-րդ պարբերությամբ նշվում է, որ եթե 2010թ. համար շահութահարկի հաշվարկը ներկայացվել է 15.03.2011թ.-ից հետո, ապա 2011թ. 1-ին եռամսյակի համար շահութահարկի կանխավճարի վճարման վերջնաժամկետն է 15.06.2011թ. (համընկնում է 2011թ. 2-րդ եռամսյակի համար շահութահարկի կանխավճարի վճարման վերջնաժամկետի հետ) և եթե ռեզիդենտը 2011թ. ընթացքում հանդիսանում է շահութահարկի կանխավճար վճարող, ապա 2011թ. 1-ին և 2-րդ եռամսյակների համար վճարման ենթակա կանխավճարների հանրագումարը կազմում է 2010թ. շահութահարկի փաստացի գումարի և (կամ) շահութահարկի հաշվարկային մեծության 1/3-ը:

Ծանոթ լինելով վերը նշված օրենսդրական պահանջներին՝ «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ն 2011 թվականի կանխավճարի եռամսյակային մեծությունը որոշել է ինքնուրույն և դրա հիման վրա ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ 26.01.2011թ. թիվ 20 հրամանով հաստատված հայտարարության ձևով 03.06.2011թ. ներկայացրել է հայտարարություն այն մասին, որ 2011 թվականի ընթացքում գործունեություն չի իրականացնելու և, հետևաբար կանխավճարի եռամսյակային մեծություն չի նախատեսում:

Այսպիսով, վերը նշվածը գալիս է հաստատելու, որ «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ն 2011 թվականի կանխավճարի գծով պարտավորություն չունի, և այդ պարագայում կանխավճարի նկատմամբ տուգանքի կիրառման համար իրավական հիմքեր չկան:

Հարկ է նաև հավելել, որ սույն հարցի կապակցությամբ տարբեր հարկային տեսչությունների կողմից տարբեր մոտեցումներ են կիրառվել նույն փաստական հանգամանքների նկատմամբ: Այդպիսի մոտեցում ցուցաբերելու արդյունքում խախտվել է նաև «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1-ին մասը:

Հիմք ընդունելով վերը նշված օրենսդրական հիմնավորումները՝ «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ն պահանջում է ոչ իրավաչափ և անվավեր համարել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական բաժնի պետի որոշումը՝ սույն բողոքով նշված մասով:

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 Վ.Վասիլյանի կողմից, որպես «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ տնօրենի ներկայացուցիչ, 01.02.2016թ-ին բողոք է ներկայացվել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 14.10.2015թ-ի թիվ 1107/02 որոշման դեմ: Սակայն, քանի որ բողոքի հետ չի ներկայացվել Վ.Վասիլյանի «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ տնօրենի ներկայացուցիչը հանդիսանալու վերաբերյալ ապացույցը (լիազորագիրը), համապատասխան գրությամբ բողոքաբերին հայտնվել է բողոքի քննության անհնարինության մասին: Այնուհետև, Վ.Վասիլյանի 11.02.2016թ-ի գրությամբ ներկայացվել է վերոգրյալ լիազորագրի պատճենը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ սույն բողոքի ժամկետի հաշվարկը սկսվում է Վ.Վասիլյանի 11.02.2016թ-ի գրությունը ՀՀ ՖՆ մուտք լինելու օրվանից՝ 15.02.2016թ-ից:

Նշվեց նաև, որ ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև ընկերություն) վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 13.10.2015թ-ի դրությամբ ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները շահութահարկի գծով կազմում է 262.850 դրամ, որից ապառք 71.433 դրամ, տույժ 12.821 դրամ, տուգանք 178.596 դրամ: Նշված պարտավորությունն առաջացել է 2015թ-ի 1-ին, 2-րդ և 3-րդ եռամսյակների կանխավճարներից:

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 14.10.2015թ-ին ընդունվել է թիվ 1107/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ից 262.850 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ 28.02.2014թ. դրությամբ «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ի չվճարված տույժի մնացորդը կազմել է 178.596 դրամ, որն առաջացել է 2010թ-ի շահութահարկի տարեկան հաշվարկով առաջացած 2011թ-ի 1-ին եռամսյակի կանխավճարի գումարը չվճարելու արդյունքում: Մասնավորապես, ընկերության կողմից 18.05.2011թ-ին ներկայացվել է 2010թ-ի շահութահարկի հաշվարկը: Այնուհետև, 08.06.2011թ-ին ընկերության կողմից ներկայացվել է հայտարարություն ռեզիդենտի կողմից շահութահարկի կանխավճարի եռամսյակային մեծությունը ինքնուրույն որոշելու մասին: Հարկային տեսչության կողմից հաշվարկվել է ընկերության 2011թ-ի 1-ին եռամսյակի կանխավճարի գումարը, որը կազմել է 1.375.100 դրամ:

Կենտրոնի ՀՏ հասցեագրված 05.08.2011թ-ի գրությամբ ընկերությունը հայտնել է, որ 2011թ-ին գործունեություն չի ծավալելու, հետևաբար 2011թ-ի համար կանխավճարի եռամսյակային մեծություն չի նախատեսում: Սակայն, Կենտրոնի ՀՏ կողմից 2011թ-ի 1-ին եռամսյակի կանխավճարի գումարը հաշվարկելիս ընկերության 05.08.2011թ-ի գրությամբ բերված փաստարկները հաշվի չեն առնվել, քանի որ գրությունը բերվել է 15.03.2011թ-ից հետո, այն է՝ 1-ին եռամսյակի կանխավճարի վճարման ժամկետի ավարտից հետո: Ընդ որում, այդ մասին ընկերությանը տեղեկացվել է Կենտրոնի ՀՏ պետի 14.09.2011թ-ի թիվ Տվ-5090 գրությամբ:

Վերոգրյալից հետևում է քննարկվող դեպքում Որոշման մեջ տեղ է գտել վրիպակ, այն է՝ Որոշման մեջ նշված 178.596 դրամի պարտավորությունը ոչ թե տուգանքի մասով է, այլ՝ տույժի:

Այնուհետև, ՕՀ վարչության կողմից «Անսուր Ինվեստ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության ստուգում: Արդյունքում, կազմվել է 28.02.2014թ. թիվ 1004226 ստուգման ակտը, որով շահութահարկի գծով գանձման է առաջադրվել 1.141.431 դրամ (1027288(90%)+114143(10%)): 10.03.2014թ-ին ընկերության կողմից բյուջե է վճարվել 1.027.288 դրամ, որը նպատակային մուտք դիտարկելու արդյունքում տույժի մնացորդը կազմել է 178.596 դրամ:

Պարզվեց նաև, որ ստուգման ակտի հիման վրա առաջացած կանխավճարները կազմել են 119.244 դրամ, որի դիմաց 10.12.2015թ-ին վճարվել է 120.000 դրամ:

14.03.2016թ-ին ընկերության կողմից ներկայացվել է 2015թ-ի շահութահարկի հաշվարկը և 22.03.2016թ-ի դրությամբ շահութահարկի գծով չվճարված տույժի մնացորդը կազմում է 86.452 դրամ:

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 իրավաբանական վարչության պետի 14.10.2015թ-ի թիվ 1107/02 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ բողոքը՝ մերժել:

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