

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 30/4

25 հոկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանի գանգատը նվազագույն սոցիալական վճարի գծով հաշվարկված պարտավորությունները վերանայելու վերաբերյալ:

Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանը հայտնում է, որ 01.03.1998թ. իր անհատ ձեռնարկատերի վկայականի գործունեության ժամկետը սպառվել է, որից հետո մինչև օրս ձեռնարկատիրական գործունեությամբ չի զբաղվել: Սակայն իր նկատմամբ հաշվարկվել է 240.000 դրամի սոցիալական ապահովության վճար, ինչպես նաև 131.368 դրամի տույժ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանը խնդրում է չեղյալ համարել սոցիալական ապահովության վճարի գծով հաշվարկված պարտքը և հաշվարկված տույժերը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ «Հարկատու 3» տեղեկատվական բազայում առկա տվյալների համաձայն Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանի սոցիալական ապահովության վճարի գծով պարտքը կազմում է ընդամենը 371.368 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 240.000 դրամ, տույժ 131.368 դրամ: Նշված պարտավորությունները հաշվարկվել են 2009թ. մինչև 2012թ. ընկած ժամանակահատվածի համար:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ մինչև 31.12.2012թ. գործող «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի 5-րդ մասի համաձայն, անհատ ձեռնարկատերերը պարտավոր են յուրաքանչյուր ամսվա համար վճարել նվազագույն սոցիալական վճար՝ 5000 դրամի չափով, մինչև հաջորդ ամսվա 15-ը: Ընդ որում, պետական գրանցման վկայականը ժամանակավոր հարկային մարմին հանձնած (մինչև 25.07.2012թ.) և այդ ժամանակահատվածում ձեռնարկատիրական գործունեություն չիրականացրած անհատ ձեռնարկատերերը նվազագույն սոցիալական վճարներ չի կատարում՝ վկայականը հանձնելուն հաջորդող ամսվանից մինչև վկայականը հետ ստանալու ամիսն ընկած ժամանակահատվածի համար: Դա նշանակում է, որ անհատ ձեռնարկատիրոջ կողմից պետական գրանցման վկայականը ժամանակավորապես հարկային մարմին հանձնած չլինելու դեպքում անհատ ձեռնարկատերը պարտավոր էր վճարել 5000 դրամ նվազագույն սոցիալական վճար՝ անկախ ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնելու կամ չիրականացնելու հանգամանքից:

Քննարկվող դեպքում Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանի կողմից պետական գրանցման վկայականը ժամանակավորապես հարկային մարմին չի հանձնվել, ինչը և հիմք է հանդիսացել նվազագույն սոցիալական վճարի գծով պարտավորությունների հաշվարկման համար:

Միևնույն ժամանակ, Հանձնաժողովը ուսումնասիրելով ՀՀ պետական ռեզիստրի կողմից 07.05.1996թ-ին տրամադրված անհատ ձեռներեցի պետական գրանցման թիվ 023135 վկայականը (այսուհետ՝ Վկայական), պարզեց, որ քաղաքացի Հակոբ Մկրտումյանը ՀՀ պետական ռեզիստրում որպես անհատ ձեռներեց գրանցվել է 30.04.1996թ-ից: Ընդ որում, Վկայականում նշված է, որ այն ուժի մեջ է միայն ներդիրի հետ:

Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով Վկայականի թիվ 02 ներդիրն արձանագրեց, որ Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանի գործունեության ժամկետը սահմանված է մինչև 01.03.1998թ-ը:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Անհատ ձեռնարկատիրոջ մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի համաձայն. «Ֆիզիկական անձի, որպես անհատ ձեռնարկատիրոջ, իրավունակությունն ու գործունակությունը ծագում են նրա պետական հաշվառման պահից և դադարում են այդ ֆիզիկական անձի իրավունակության կամ գործունակության դադարման, ինչպես նաև օրենքով նախատեսված դեպքերում պետական հաշվառումն ուժը կորցրած կամ անվավեր ճանաչվելու պահից»:

Քննարկվող դեպքում Վկայականում, ինչպես նաև դրա ներդիրում կատարված գրառումների համաձայն, Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանը 01.03.1998թ-ից դադարել է անհատ ձեռնարկատեր համարվել: Այսինքն, դադարել են Հակոբ Մկրտումյանի որպես անհատ ձեռնարկատիրոջ իրավունակությունն ու գործունակությունը:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը, ինչպես նաև հիմք ընդունելով այս հարցի կապակցությամբ Հանձնաժողովի ընդունած որոշումները, Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանի նկատմամբ նվազագույն սոցիալական ապահովության վճարների գծով պարտավորություններ չէին կարող հաշվարկվել:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

Ա/Ձ Հակոբ Մկրտումյանի անձնական հաշվի քարտից նվազացնել ընդամենը 371.368 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 240.000 դրամ, տույժ 131.368 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ