

«Կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 58/1

28 դեկտեմբերի 2012թ.

«ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովի 14.12.2012թ-ի նիստում քննության է առնվել «Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ 12.11.2012թ. գանգատը «ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից պետական տուրքի գծով լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորության դեմ: Արդյունքում ընդունվել է որոշման նախագիծ, որի համաձայն «Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ-ի գանգատը մերժվել է: Մասնավորապես.

«Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ գանգատը վերահասցեագրվել է «ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից, որը վերաբերվում է պետական տուրքի գծով լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորությանը՝ գումարով 3.704.250 դրամի:

«Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ գանգատում մասնավորապես նշված է.

17.06.2009թ-ին «ԿԱ ՊԵԿ Սպանդարյանի ՀՏ-ից «Պրոկրեդիտ Բանկ» ՓԲԸ-ին ներկայացնելու համար ստացել եմ գրություն այն մասին, որ 16.06.2009թ. դրությամբ հարկային պարտավորություններ չունեմ:

10.03.2010թ. «Ակբա-Կրեդիտ Ագրիկոլ բանկ» ՓԲԸ-ին ներկայացնելու համար նույնաբովանդակ փաստաթուղթ եմ ստացել նույն հարկային տեսչությունից:

28.10.2011թ. «Աեֆ ինթերնեշնլ» վարկային կազմակերպությանը ներկայացնելու համար «ԿԱ ՊԵԿ Մյասնիկյանի ՀՏ-ից ստացել եմ գրության հարկային պարտավորությունների վերաբերյալ փաստաթուղթ: Մինչդեռ, 22.10.2012թ. «ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ-ից գրություն եմ ստացել այն մասին, որ սկսած 2003թ-ից ունեմ 3.704.250 դրամի պարտավորություն պետական տուրքի գծով:

Հարկային մարմինը, որպես պետական մարմին այսքան տարիների ընթացքում որևէ ծանուցում չի կատարել պետական տուրքի մասով որևէ պարտավորություն ունենալու վերաբերյալ: Ավելին, պետական մարմնի անգործության արդյունքում հայտնվել եմ այնպիսի վիճակում, երբ առաջացել են անմարդկային տույժեր և տուգանքներ, այն աստիճանի, որ դրանց բռնագանձումն իմ համար կառաջացնի ունեցվածքիս կորուստ: Բացի այդ, օրինական չէ, որ հարկային տեսչների անփութության պատճառով ես տարիներ շարունակ հարկեր վճարելով հայտնվեմ ծանր նյութական վիճակի մեջ:

Ինձ հայտնի է, որ «ԿԱ ՊԵԿ հարկային օրենսդրությունը սահմանում է հարկային տեսչների կողմից պարտականությունների ոչ պատշաճ կատարման հետևանքով հարկատուներին պատճառված վնասը հատուցելու նորմ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդված: Բացի այդ, նույն օրենքի 30.1 հոդվածը սահմանում է, որ հարկային օրենսդրության խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ, եթե տվյալ խախտումը հայտնաբերվել է այն կատարելուն տարվան անմիջապես հաջորդող երեք տարին լրանալուց հետո:

Ուստի վերը նշված հիմնավորմամբ խնդրում եմ անբարեխիղճ դիտել հարկային մարմինների աշխատողների աշխատանքը և ինձ ազատել 3.704.250 դրամի տույժերի վճարման պարտականությունից:

«ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), լսելով «Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ տնօրենի և «ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ ներկայացուցչի ներկայացված փաստարկները, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ եզրակացության, որ գանգատը հիմնավոր չէ:

«Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ-ն 2011թ-ի ապրիլի 1-ին «ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ-ից տեղափոխվել է Մյասնիկյանի ՀՏ: Կազմակերպությունը զբաղվում է լիցենզավորված գործունեությամբ՝ թերապևտիկ ատամնաբուժություն, որի համար 31.03.2003թ-ին

առողջապահության նախարարությունից ստացել է թիվ Կ-XX-000072 լիցենզիան: Կազմակերպությունը 2004թ-ից մինչև 2012թ-ն ընկած ժամանակահատվածում չի վճարել լիցենզիայի համար նախատեսված պետական տուրքի գումարները, տարեկան 50.000 դրամի չափով, ընդամենը 450.000 դրամ:

Լիցենզիայի համար նախատեսված պետական տուրքի վճարումը՝ ընդհանուր գումարով 450.000 դրամ, «Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ կողմից կատարվել է միայն 02.10.2012թ-ին, իսկ այդ օրվա դրույթամբ հաշվարկված տույժերի գումարը, որը կազմել է 3.704.250 դրամ, կազմակերպության կողմից չի կատարվել:

Ըստ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ ներկայացուցչի, տեղափոխված անձնական հաշվի քարտերում բացակայել է կազմակերպության պետական տուրքի քարտը, որի պատճառով հնարավոր չի եղել 2011թ-ի ապրիլի 1-ի դրույթամբ նշել պետական տուրքի չափը: Բացի այդ, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ի կողմից տրամադրված պետական տուրքի ցանկերում չի արտացոլվել նշված կազմակերպության լիցենզիան: Սակայն, ուսումնասիրելով կազմակերպության հարկային գործը հայտնի է դարձել, որ կազմակերպությունը ունի լիցենզիա, որի հիման վրա և կատարվել է 2004-2012թ.թ. պետական տուրքի հաշվարկ:

<Պետական տուրքի մասին> ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի համաձայն. «Պետական տուրք վճարողները պարտավոր են՝

- ժամանակին և լրիվ վճարել սույն օրենքով սահմանված պետական տուրքերը.

- պետական տուրքի վճարումով ծառայություններ կամ գործողություններ իրականացնող մարմիններ կամ պաշտոնատար անձանց ներկայացնել պետական տուրքի վճարումը հիմնավորող փաստաթղթերը.

- ներկայացնել պետական տուրքի վճարման գծով իրեն վերապահված արտոնությունները հաստատող փաստաթղթերը.

- սույն օրենքով սահմանված դեպքերում պետական բյուջե վճարել պետական տուրքը ժամանակին չվճարելու համար հաշվարկված տույժի գումարները>:

<Պետական տուրքի մասին> ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի համաձայն. «Պետական տուրքի վճարման՝ իրավաբանական անձանց պարտավորությունը դադարում է այդ պարտականության կատարումով, պետական տուրքի վճարումից ազատումով, պետական տուրքի վերացումով կամ օրենքով սահմանված այլ հիմքերով, իսկ ֆիզիկական անձանց համար՝ պարտավորության կատարումով, պետական տուրքի վճարումից ազատումով, պետական տուրքի վերացումով կամ պետական տուրք վճարողի մահվան դեպքում>:

<Պետական տուրքի մասին> ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածի համաձայն. «Սույն օրենքով սահմանված կարգով պետական տուրքի վճարման ժամկետի հետաձգման գծով արտոնություն ունեցող վճարողի կողմից պետական տուրքի վճարման համար սահմանված ժամկետներում վճարումը, ինչպես նաև սույն օրենքով սահմանված տարեկան պետական տուրքերի վճարման համար սահմանված ժամկետներում վճարումը չկատարելու դեպքում բյուջե չվճարված պետական տուրքի գումարները ենթակա են վճարողից բռնագանձման պետական բյուջե՝ ժամկետանց յուրաքանչյուր օրվա համար 0.5 տոկոսի չափով հաշվարկված տույժի հետ միասին>:

Քննարկվող դեպքում 2004թ-ից մինչև 2012թ-ն ընկած ժամանակահատվածի համար տարեկան պետական տուրքի ընդհանուր գումարը (450.000 դրամ) «Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ կողմից վճարվել է միայն 02.10.2012թ-ին, սակայն վճարման օրվա դրույթամբ հաշվարկված տույժը՝ գումարով 3.704.250 դրամ, կազմակերպության կողմից չի վճարվել: Ընդ որում հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1 հոդվածով սահմանված հարկային պարտավորությունների առաջարկման վաղեմության ժամկետը քննարկվող դեպքում կիրառելի չէ:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի հիշատակված հոդվածների դրույթներով Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ գանգատը ենթակա է մերժման:

Ի կատարումն Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2010 թվականի հոկտեմբերի 10-ի «Գանգատարկման խորհուրդ ստեղծելու և վերադաս հարկային ու մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովների որոշումների քննարկման կարգը հաստատելու մասին» N 1361-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 4-րդ կետի, Հանձնաժողովի որոշման նախագիծը ուղարկվել է վերադաս հարկային ու մաքսային մարմինների գանգատարկման խորհուրդ (այսուհետ՝ Գանգատարկման խորհուրդ): Որոշման նախագծի վերաբերյալ Գանգատարկման խորհուրդը տվել է դրական եզրակացություն:

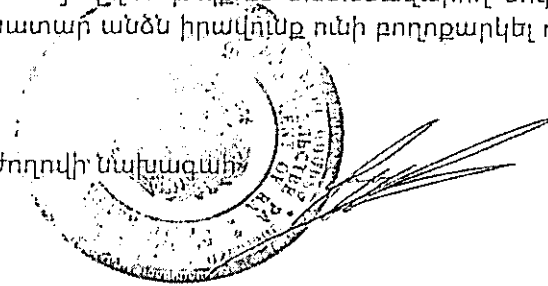
Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

«Համլետ Համբարձումյան» ՍՊԸ-ի գանգատը մերժել:

Որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձն իրավունք ունի բողոքարկել դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահի



S.ԲԱՐՍԵՂՅԱՆ