

«Կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 58/5

28 դեկտեմբերի 2012թ.

«ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովի 18.12.2012թ-ի նիստում քննության է առնվել քաղաքացի Վահագն Շառոյանի 12.12.2012թ. վարչական բողոքը «ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 10.12.2012թ. թիվ 1410963 վարչական ակտի դեմ: Արդյունքում ընդունվել է որոշման նախագիծ, որի համաձայն վերոգրյալ վարչական ակտը թողնվել է անփոփոխ: Մասնավորապես.

քաղաքացի Վահագն Շառոյանի վարչական բողոքում մասնավորապես նշված է.

10.12.12թ. «ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ կողմից կազմվել է հարկային պարտավորությունների առաջադրման և պատասխանատվության միջոցների կիրառման վերաբերյալ թիվ 1410963 վարչական ակտը: Վարչական ակտում խախտման նկարագրության մեջ գրված է հետևյալը. <քաղաքացի Շառոյանը 2011-2012թթ. ընթացքում իրականացրել է ձեռնարկատիրական գործունեություն չունենալով համապատասխան պետական գրանցում, իրացրել է <Մալոյան Փրոդաքշն> ՍՊԸ-ից ստացված թվով 89 ավիատոմս՝ Երևան-Դուբայ-Երևան չարտերային ավիաչվերթի համար>:

Ակտի հետ համաձայն չեմ հետևյալ պատճառաբանությամբ.

«Ը քաղաքացիական օրենսգրքի 2-րդ հոդվածի համաձայն, ձեռնարկատիրական գործունեություն է համարվում անձի ինքնուրույն, իր ռիսկով իրականացվող գործունեությունը, որի հիմնական նպատակը գույք օգտագործելուց, ապրանքներ վաճառելուց, աշխատանքներ կատարելուց կամ ծառայություններ մատուցելուց շահույթ ստանալն է:

Իրականում ես նման գործունեություն չեմ ծավալել: Այսպես.

Ավիատոմսերի անմիջական վաճառքն իրականացրել է <Մալոյան Փրոդաքշն> ՍՊԸ-ն, որի մասին յուրաքանչյուր տոմսի վրա առկա է պարտադիր նշագրում տոմսը վաճառող ավիագործակալի մասին: Նշեմ ավելին, ֆիզիկական անձը առանց համապատասխան պետական գրանցման և առանց ավիաընկերության հետ կնքված պայմանագրի հնարավորություն չունի միանալ ավիաընկերության համակարգին և իրականացնել ավիատոմսերի վաճառք:

Ես միայն բանավոր պայմանավորվածության հիման վրա զբաղվել եմ <Մալոյան Փրոդաքշն> ՍՊԸ համար ուղևորներ ներգրավելու աշխատանքներով: Իմ ներգրաված յուրաքանչյուր ուղևորի համար ինձ պետք է վճարվեր պարգևավճար: <Մալոյան Փրոդաքշն> ՍՊԸ-ն օրենքով սահմանված կարգով, որպես հարկային գործակալ, պարտավոր էր պահել եկամտահարկը, որից հետո ինձ վճարեր գումար: Նշեմ նաև, որ ընկերության կողմից այդպես էլ չի վճարվել կատարված աշխատանքների դիմաց որևէ գումար: Այդ փաստի վերաբերյալ ես արդեն գրավոր հայտնել եմ «ԿԱ ՊԵԿ աշխատակիցներին: Հավելեմ նաև, որ «ԿԱ ՊԵԿ աշխատակիցների կողմից ինձ չի ներկայացվել և ակտին չի կցվել որևէ փաստաթուղթ, որը կվկայեր այն մասին, թե ես վճարել եմ տոմսերի դիմաց, կամ ձեռք եմ բերել տոմսեր: Չկա նաև ոչ մի ավիատոմս, որի վրա որպես տոմսի վաճառող նշված լինի իմ անունը:

Համաձայն <Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին> «ԿԱ Օրենքի 10-րդ հոդվածի, վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ անձի ներկայացված տվյալները, տեղեկությունները համարվում են հավաստի բոլոր դեպքերում, քանի դեռ վարչական մարմինը հակառակը չի ապացուցել: Բացի այդ, համաձայն նույն օրենքի 43-րդ հոդվածի՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում ապացուցման պարտականությունը կրում է վարչական մարմինը:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը գտնում եմ, որ իմ գործողություններում բացակայում են ձեռնարկատիրական գործունեության հատկանիշները, ուստի խնդրում եմ անվավեր ճանաչել 10.12.12թ. «ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ թիվ 1410963 վարչական ակտը:

«ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), լսելով Վահագն Շառոյանի ներկայացուցչի և արձանագրությունը կազմած պաշտոնատար անձանց ներկայացված փաստարկները, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերը և ապացույցները եկավ եզրակացության, որ բողոքը հիմնավոր չէ:

« ԿԱ ՊԵԿ ՕՎՎ 10.12.2012թ. թիվ 1410963 վարչական ակտի (այսուհետ՝ վարչական ակտ) կայացման համար հիմք է հանդիսացել « ԱԱԾ քննչական վարչության ավագ քննիչ Ա.Սողոմոնյանի 25.09.2012թ-ի որոշումը: Մասնավորապես, կատարված քննությունից պարզվել է, որ քաղաքացի Վահագն Շառոյանը 2011թ. դեկտեմբեր ամսին բանավոր պայմանավորվածության գալով «Մալոյան Փրոդաքշն» ՍՊԸ անօրեն Վիկտորյա Մալոյանի հետ իրականացրել է ապօրինի ձեռնարկատիրական գործունեություն, որի ընթացքում ստացել է 4966.7 հազ. դրամի եկամուտ, այն է՝ իրացրել է թվով 89 ավիատոմսեր Երևան-Դուբայ-Երևան չարտերային չվերթների ուղղությամբ: Յուրաքանչյուր տոմսի վաճառքից Վահագն Շառոյանն ակնկալել է ստանալ 67.0 հազ. դրամ եկամուտ կամ ընդամենը 5963.0 հազ. դրամ:

Վահագն Շառոյանի համախառն եկամտի չափը որոշելիս հաշվի է առնվել այն հանգամանքը, որ «Մալոյան Փրոդաքշն» ՍՊԸ նկատմամբ կազմված ակտով եկամտահարկի մասով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել 596.3 հազ. դրամ, ինչպես նաև այն, որ Վահագն Շառոյանն իր տրված ցուցմունքներում նշվել է, որ գործունեության ընթացքում գրասենյակի վարձակալության համար վճարել է 400.0 հազ. դրամ վարձավճար: Արդյունքում Վահագն Շառոյանի համախառն եկամուտը կազմել է 4966.7 հազ. դրամ, որի նկատմամբ կիրառվել է «Հարկերի մասին» «Օրենքի 26-րդ հոդվածով սահմանված տուգանքը՝ գումարով 2483.4 հազ. դրամ:

Վարչական ակտով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել նաև «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին» «Օրենքի 11-րդ հոդվածով սահմանված տուգանքը՝ գումարով 496.7 հազ. դրամ:

« քաղաքացիական օրենսգրքի 2-րդ հոդվածի համաձայն. «Ձեռնարկատիրական է համարվում անձի ինքնուրույն, իր ռիսկով իրականացվող գործունեությունը, որի հիմնական նպատակը գույք օգտագործելուց, ապրանքներ վաճառելուց, աշխատանքներ կատարելուց կամ ծառայություններ մատուցելուց շահույթ ստանալն է»:

Քննարկվող դեպքում « ԱԱԾ քննչական վարչության ավագ քննիչի 25.09.2012թ-ի որոշման համաձայն, Վահագն Շառոյանը բանավոր պայմանավորվածության գալով «Մալոյան Փրոդաքշն» ՍՊԸ տնօրենի հետ իրականացրել է ավիատոմսերի վաճառք և ստացել է 4966.7 հազ. դրամի եկամուտ: Ընդ որում, այդ գործունեության իրականացման համար Վահագն Շառոյանը վարձակալել է գրասենյակային տարածք, որի դիմաց վճարել է 400.0 հազ. դրամ վարձավճար:

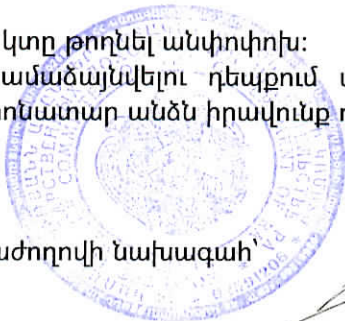
Հանձնաժողովը գտնում է, որ Վահագն Շառոյանի իրականացված գործունեությունը համապատասխանում է « քաղաքացիական օրենսգրքի 2-րդ հոդվածով սահմանված ձեռնարկատիրական գործունեության բնութագրին, այն է՝ Վահագն Շառոյանն ինքնուրույն, իր ռիսկով իրականացրել է ավիատոմսերի վաճառքի գործունեություն, որի հիմնական նպատակը հանդիսացել է աշխատանքներ կատարելուց կամ ծառայություններ մատուցելուց շահույթ ստանալը:

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» «Օրենքի 43.1-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

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



Հանձնաժողովի նախագահ՝

Տ.ԲԱՐՍԵՂՅԱՆ