

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 20/5

26 մայիսի 2015 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի 27.04.2015 թ-ի բողոքը ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի 10.03.2015 թ-ի թիվ 1123 որոշման դեմ:

Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի բողոքում բերված փաստարկները.

ՀՀ Ֆինանսների նախարարության Մաշտոցի հարկային տեսչության (հետագայում՝ Հարկային տեսչություն) պետի կողմից 10.03.2015թ. ընդունվել է թիվ 1123 որոշումը 09.03.2015թ-ի դրությամբ չմարված հարկային պարտավորությունը՝ գումարով 426.666 դրամ, Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանից գանձելու վերաբերյալ:

Վերը նշված հարկային պարտավորությունն առաջացել է 2009–2012թթ նվազագույն սոցիալական վճարի գումարներից՝ ապառք 240.000 դրամ և տույժ 131.642 դրամ, ինչպես նաև հաստատագրված վճարի գծով 32.000 դրամ ապառքի և 24.024 դրամ տույժի հանրագումարից:

Սույն թվականի մարտի 13-ին Հարկային տեսչության կողմից ուղարկվել է ծանուցագիր, առ այն, որ 2015թ.–ի մարտի 17-ին ժամը 12:00-ին Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանը (այսուհետ նաև բողոքաբեր) ներկայանա հարկային տեսչություն ՀՀ վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ օրենսգրքի 170 հոդվածի 3-րդ մասի հատկանիշներով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի քննությանը:

Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանը նշված օրը ներկայացել է հարկային տեսչություն, որտեղ սպասարկման բաժնի աշխատակիցներն էլեկտրոնային համակարգում առկա տվյալների ուսումնասիրությամբ բանավոր տեղեկացրել են, որ նրա հարկային պարտավորությունները կազմում են 426.000 դրամ:

Նշված փաստն անընդունելի լինելու պատճառով Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանը 25.03.2015թ.–ին հարկային տեսչություն է ներկայացրել գրավոր դիմում, որում նշել է, որ գործունեություն չի իրականացրել և հաշվետվություններ հարկային տեսչություն չի ներկայացրել, ինչպես նաև խնդրել է տրամադրել վերը նշված հարկային պարտավորությունների առաջացման փաստաթղթային հիմքերի պատճենները: Բողոքաբերը նշել է նաև, որ 2011թ.–ի մայիսի 26-ին ընդունված համապատասխան օրենքի համաձայն պետք է հաշվառումից հանված լիներ:

Հարկային տեսչության պետի 31.03.2015թ-ի թիվ 1337 պատասխան գրությունում ուղղակի կրկնվել է 10.03.2015թ. թիվ 1123 որոշման պնդումը՝ հարկային պարտավորությունների առաջացման պատճառների վերաբերյալ, սակայն ոչ մի փաստաթղթային հիմնավորում չի տրամադրվել: Ընդ որում, վերոնշյալ 10.03.2015թ. թիվ 1123 որոշումը տրամադրվել է միայն 22.04.2015թ. գրավոր դիմումի հիման վրա:

Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանը տեղեկացնում է նաև, որ որպես Ա/Ձ հաշվառվել է 1998թ. հոկտեմբերի 23-ին և գրանցման օրվանից առ այսօր գործունեություն չի իրականացրել, հետևաբար նաև հաշվետվություններ չի ներկայացրել: Բացի այդ, բողոքաբերը հայտնում է, որ տևական ժամանակ բացակայել է ՀՀ-ից, ինչը հիմնավորվում է անձնագրի ելքի կնիքներով:

Ելնելով վերոշարադրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 70, 71 հոդվածներով բողոքաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել հարկային տեսչության պետի 10.03.2015թ. թիվ 1123 որոշումը:

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 Մաշտոցի ՀՏ պետը, քննարկելով Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 09.03.2015 թ-ի դրությամբ նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 426.666 դրամ, որից հաստատագրված վճար 55.024 դրամ, որն առաջացել է հաստատագրված վճարի հայտարարություններից՝ ելակետային տվյալների և ուղղիչ գործակիցների հիման վրա, ինչպես նաև սուցիալական վճար 371.642 դրամ, որն առաջացել է 2009-2012 թ.թ. նվազագույն սոցիալական վճարներից: 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 Մաշտոցի ՀՏ պետի կողմից 10.03.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 1123 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանից 426.666 դրամ պարտավորության գումար գանձելու վերաբերյալ:

Քննարկման ընթացքում Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանը պնդեց, որ որպես անհատ ձեռնարկատեր գրանցվել է 1998 թ-ին, սակայն գրանցման օրվանից առ այսօր որևէ գործունեություն չի իրականացրել, տևական ժամանակ բացակայել է Հայաստանի Հանրապետությունից, հետևաբար որևէ հաշվարկ կամ հաշվետվություն հարկային տեսչություն չի ներկայացրել: Նման պայմաններում Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի համար անհասկանալի է, թե Որոշման մեջ արտացոլված պարտավորությունները, մասնավորապես՝ հաստատագրված վճարի գծով գանձման առաջադրված 55.024 դրամը, ինչ կարգով է որոշվել: Այսինքն, առկա են արդյոք համապատասխան ապացույցներ (հաշվարկ, հաշվետվություն), որոնք հիմնավորում են հաստատագրված վճարի գծով գանձման առաջադրված պարտավորության առկա լինելու հանգամանքը:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Որոշման մեջ արտացոլված պարտավորությունների հաշվարկման համար հիմք են հանդիսացել ՀՀ ֆինանսների նախարարության «Հարկատու 3» տեղեկատվական բազայում Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի վերաբերյալ առկա տվյալները: Ինչ վերաբերվում է դրանց փաստաթղթային հիմնավորվածությանը, ապա Մաշտոցի ՀՏ ներկայացուցիչը նշեց, որ սոցիալական ապահովության վճարի գծով պարտավորությունները հաշվարկվել են հիմք ընդունելով «Պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի 5-րդ մասի դրույթները, իսկ հաստատագրված վճարի գծով պարտավորությունները՝ հիմք ընդունելով Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի ներկայացված ելակետային տվյալների և ուղղիչ գործակիցների վերաբերյալ հայտարարությունները: Սակայն վերջիններս չեն կարող ներկայացվել, քանի որ Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի հարկային գործն արխիվացված է:

Հարկ է նշել, որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետի համաձայն՝ Անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է վարչական

մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ հաստատագրված վճարի գծով առաջադրված պարտավորության հաշվարկման համար հիմք հանդիսացող ապացույցների ներկայացման պարտականությունը կրում է վարչական մարմինը, ի դեմս Մաշտոցի ՀՏ-ի, ինչը, սակայն, փաստացի հնարավոր չէ, քանի որ Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի հարկային գործն արխիվացվելուց հետո ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ոչնչացվել է:

Հաշվի առնելով վերոգրյալ փաստական հանգամանքները Հանձնաժողովը գտնում է, որ հաստատագրված վճարի գծով պարտավորության առաջադրման համար հիմք հանդիսացող ապացույցների բացակայության պայմաններում հիմնավոր չէ նաև սուցիալական ապահովության վճարի գծով առաջադրված պարտավորության առկայությունը, քանի որ հաստատագրված վճարի գծով պարտավորության բացակայության պայմաններում մինչև 2009 թ-ը Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի գործունեությունը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով պետք է դադարեցված (լուծարված) լիներ:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի դրույթներով Հանձնաժողովը եզրակացում է, որ Ա/Ձ Մկրտիչ Սարոյանի բողոքը ենթակա է բավարարման:

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՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի 10.03.2015 թ. կողմից N23 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝

