

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 18/1

12 մայիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «Օպտիմա Ֆորմա» ՍՊԸ 21.04.2015 թ-ի դիմում-բողոքը ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 21.04.2015 թ-ի թիվ 6106603 ակտի դեմ:

«Օպտիմա Ֆորմա» ՍՊԸ-ի բողոքում բերված փաստարկները.

Բողոքաբերը հայտնում է, որ ս.թ. մարտի 24-ին թիվ 6106603 հանձնարարագրի համաձայն Կենտրոնի ՀՏ կողմից կատարվել է ստուգում, որի արդյունքում կազմված 21.04.2015 թ-ի թիվ 6106603 ակտի հետ «Օպտիմա Ֆորմա» ՍՊԸ-ն համաձայն չէ, հետևյալ պատճառաբանությամբ:

«Օպտիմա Ֆորմա» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) զբաղվում է կոսմետոլոգիական գործունեությամբ, որը ներառված է «վարսավիրական ծառայություններ» գործառույթներում և վճարում է արտոնագրային վճար:

Ընկերությունը մինչև 01.03.2015 թ-ը նշված գործունեությունն իրականացրել է ք.Երևան, Զաքյան 8 հասցեում: Նոր՝ ք.Երևան, Վարդանանց 18/1 հասցեում իր գործունեությունը վերսկսել է 20.03.2015 թ-ից՝ համաձայն 78/200315018255 արտոնագրի: Ընկերությունը 01.03.2015 թ-ից մինչև 19.03.2015 թ-ը փաստացի չի իրականացրել որևէ կոսմետոլոգիական ծառայություն՝ հասցեափոխություն իրականացնելու պատճառով: Նշված 19 օրերն անհրաժեշտ էին, որպեսզի համապատասխան աշխատանքային վիճակի բերվեր նոր հասցեում գտնվող տարածքը:

Տեղեկացվում է նաև, որ ընկերությունը կանանց տոների կապակցությամբ պատրաստել էր որոշակի զեղչեր պարունակող կանխավճարային քարտեր, որոնց մասին հաճախորդները նախապես տեղեկացվել էին: Ս/թ մարտի մեկից ընկերությունը ք.Երևան, Զաքյան 8 հասցեում իրականացրել է այդ քարտերի վաճառք՝ հետագայում նոր հասցեում ծառայություններ մատուցելու նպատակով: Բնականաբար քարտերի վաճառքն իրականացվել է ՀԴՄ-ի միջոցով, որի արդյունքում եղել են վաճառված քարտերի գումարի չափով տպված կտրոններ:

Կենտրոնի ՀՏ-ի ստուգման ակտը կազմած աշխատակիցները նշված կանխավճարային քարտերի ՀԴՄ-ով իրացման փաստը համարել են առանց արտոնագրի ծառայությունների մատուցում և առաջադրել ամսական արտոնագրային վճարի վեցապատիկի չափով տուգանքի գումար՝ չունենալով կոսմետոլոգիական ծառայության մատուցման որևէ փաստ:

Կրկին տեղեկացվում է, որ ընկերությունը ք.Երևան, Զաքյան 8 հասցեում ս/թ մարտի 1-ից մինչև 19-ը չէր կարող կոսմետոլոգիական ծառայություններ մատուցել, քանի որ անհրաժեշտ սարքավորումներն ապամոնտաժված և տարածքից դուրս էին բերված (կան վկաներ):

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է աջակցել վերոգրյալ խնդրի արդարացի լուծման գործում, քանի որ 01.03.2015 թ-ից մինչև 19.03.2015 թ-ը բացի կանխավճարային քարտերի իրացումից որևէ կոսմետոլոգիական ծառայություն չի մատուցվել:

« 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 Կենտրոնի հարկային տեսչության պետի 24.03.2015 թ-ի թիվ 6106603 հանձնարարագրի համաձայն ՀՀ օրենսդրությամբ հարկային մարմինն վերապահված իրավասությունների սահմաններում ՀՀ օրենքների և այլ իրավական ակտերի առանձին պահանջների կատարման ճշտությունը պարզելու նպատակով «Օպտիմա Ֆորմա» ՍՊԸ-ում կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում, որն ընդգրկել է 10.01.2011 թ-ից մինչև ստուգման ավարտն ընկած ժամանակաշրջանը: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 21.04.2015 թ-ի թիվ 6106603 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է.

«Օպտիմա Ֆորմա» ՍՊԸ-ն ք.Երևան, Վարդանանց 18 հասցեում իրականացնում է կոսմետոլոգիական ծառայություն 2 (երկու) աշխատատեղով: Ստուգմամբ պարզվեց, որ ընկերությունը Չաքյան 8 հասցեում իրականացրել է կոսմետոլոգիական ծառայություն, որի համար 2015 թ-ի մարտի 1-ից մինչև մարտի 18-ն ընկած ժամանակահատվածում չի ստացել արտոնագիր, սակայն վերոհիշյալ ժամանակահատվածում ընկերությունը ունեցել է 199.300 դրամի ծառայությունների մատուցումներից հասույթ (համաձայն ֆիսկալ հասույթի): Արդյունքում «Օպտիմա Ֆորմա» ՍՊԸ-ի կողմից 2015 թ-ի մարտի 1-ից մինչև մարտի 18-ն ընկած ժամանակահատվածի համար արտոնագրային վճար չի հաշվարկվել 42000 դրամ:

Համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի, իրավաբանական անձի կողմից առանց արտոնագրի սույն օրենքի թիվ 7 հավելվածում նշված գործունեության տեսակով զբաղվելու դեպքում իրավաբանական անձից գանձվում է տուգանք՝ առանց արտոնագրի փաստացի գործունեություն իրականացնելու ժամանակահատվածի (բայց ոչ պակաս երեք ամսվա) համար վճարման ենթակա արտոնագրային վճարի կրկնակի չափով 252.000 (42000*2*3 ամիս) դրամ:

Քննարկվող դեպքում Ակտի 1-ին կետում նկարագրված խախտումն արձանագրելու համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ. «ընկերությունը Չաքյան 8 հասցեում իրականացրել է կոսմետոլոգիական ծառայություն, որի համար 2015 թ-ի մարտի 1-ից մինչև մարտի 18 ընկած ժամանակահատվածում չի ստացել արտոնագիր, սակայն վերոհիշյալ ժամանակահատվածում ընկերությունը ունեցել է 199.300 դրամի ծառայությունների մատուցումներից հասույթ (համաձայն ֆիսկալ հասույթի)»:

Ընկերությունը պնդում է, որ ք.Երևան, Չաքյան 8 հասցեում 2015 թ-ի մարտի 1-ից մինչև 19-ը կոսմետոլոգիական ծառայություններ չի մատուցել, քանի որ անհրաժեշտ սարքավորումներն ապամոնտաժվել և տարածքից դուրս են բերվել գործունեության նոր հասցե՝ ք.Երևան, Վարդանանց 18, տեղափոխվելու համար: Ինչ վերաբերվում է նշված ժամանակահատվածում ՀԴՄ-ի միջոցով արտացոլված հասույթին, ապա ընկերությունը պնդում է, որ այն գոյացել է ոչ թե կոսմետոլոգիական ծառայություններ մատուցելու արդյունքում, այլ՝ որոշակի զեղչեր պարունակող կանխավճարային քարտերի վաճառքից:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն. «Վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ անձի ներկայացրած տվյալները, տեղեկությունները համարվում են հավաստի բոլոր դեպքերում, քանի դեռ վարչական մարմինը հակառակը չի ապացուցել»:

Նույն 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»:

Վերոգրյալից հետևում է, որ Ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտման ապացուցման պարտականությունը կրում է վարչական մարմինը՝ ի դեմս ստուգումն իրականացրած պաշտոնատար անձանց:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ ընկերության կողմից Ջաքյան 8 հասցեում 2015 թ-ի մարտի 1-ից մինչև 19-ը կոսմետոլոգիական ծառայություններ մատուցվելու հանգամանքը հիմնավորող միակ ապացույցը հանդիսանում է այդ ժամանակահատվածի վերաբերյալ ՀԴՄ-ից դուրս բերված Z հաշվետվությունը:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ նշված Z հաշվետվությունը, ըստ էության, չի կարող հիմք հանդիսանալ ընկերության կողմից 2015 թ-ի մարտի 1-ից մինչև 19-ը կոսմետոլոգիական ծառայություններ մատուցված լինելու հանգամանքն ապացուցված համարվելու համար, քանի որ ստուգման ընթացքում չի արձանագրվել որևէ փաստ ընկերության կողմից կոսմետոլոգիական ծառայություններ մատուցելու վերաբերյալ: Նման փաստ, ըստ էության, ստուգմամբ չէր էլ կարող արձանագրվել, քանի որ ստուգման հանձնարարագիրը հրապարակվել է նշված ժամանակահատվածից հետո՝ 24.03.2015 թ-ին: Բացի այդ, ստուգումն իրականացրած անձանց ուղղված հարցին, թե ձեռնարկվել են արդյոք միջոցներ, ՀԴՄ-ի միջոցով արձանագրված շրջանառությունը կանխավճարային քարտերի վաճառքից առաջացած լինելու հանգամանքը պարզելու ուղղությամբ, հնչեց բացասական պատասխան:

Վերը հիշատակված փաստական հանգամանքները վկայում են, որ Ակտը կազմվել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետի պահանջների խախտմամբ, քանի որ Ակտի 1-ին կետում արձանագրված խախտումը, ըստ էության, հիմնավորված չէ:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի դրույթներով Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ ընկերության 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 Չ Ո Ւ Մ Է՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 21.04.2015 թ-ի թիվ 6106603 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝

**Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ**