

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/1

26 հունիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «Բիոդենտ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ՖՆ Աշտարակի ՏՀՏ 21.05.2015 թ-ի թիվ 6107203 ակտի դեմ:

«Բիոդենտ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

2015 թ-ի ապրիլի 14-ին Աշտարակի ՏՀՏ կողմից կազմվել է արձանագրություն թիվ 111, որի 1.2 կետում նշված է, որ «Բիոդենտ» ՍՊԸ-ն (այսուհետ նաև ընկերություն) 2014 թ-ի ապրիլ ... ամսվա համար չի ներկայացրել արտոնագրային վճար վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը: Նույն ժամանակահատվածի համար ընկերության հսկիչ դրամարկղային մեքենայով ապրիլի 1-ից 30-ն ընկած ժամանակահատվածում մուտքագրվել է 162.000 դրամ: 17.04.2015 թ-ին ի պատասխան վերոնշյալ կամերալ գրասենյակային ակտի «Բիոդենտ» ՍՊԸ-ի կողմից տրվել է պարզաբանում, որ ընկերությանը պատկանող ատամնաբուժարանը 2014 թ-ի ապրիլի 1-ից 30-ն ընկած ժամանակահատվածում ատամնաբուժական գործունեությամբ չի զբաղվել՝ Ընկերությունը եղել է դադարեցված վիճակում: Վերոնշյալ գումարները դրամարկղ մուտքագրվել են որպես կանխավճար՝ ապագայում մատուցվելիք ծառայությունների համար:

Ի պատասխան ընկերության 17.04.15 թ-ի գրության Աշտարակի ՏՀՏ-ի կողմից ընկերությանը ուղարկվել է ստուգման ակտի նախագիծը: 21.05.2015 թ-ին ակտի նախագծի հիման վրա կազմվել է ակտ, որն էլ ուղարկվել է «Բիոդենտ» ՍՊԸ-ին:

Ներկայացվում են թիվ 111 արձանագրության վերաբերյալ ընկերության կողմից ներկայացված պատասխանի օրինական հիմքերը:

«Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ ՀՀ տարածքում անհատ ձեռնարկատերերի, նոտարների, փաստաբանական գործունեություն իրականացնողների (այսուհետ՝ անհատ ձեռնարկատեր) և կազմակերպությունների կողմից առևտրի օբյեկտների, առևտրի իրականացման վայրերում վաճառատեղերի միջոցով մանրածախ վաճառք իրականացնելիս կամ բնակչությանը ծառայություններ մատուցելիս կանխիկ դրամով կամ պլաստիկ քարտերի միջոցով իրականացվող դրամական հաշվարկների բոլոր դեպքերում (ներառյալ՝ կանխավճարները) հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառումը պարտադիր է:

Վերոգրյալից հստակ երևում է, որ ընկերությունն անկախ որևէ գործունեության տեսակ վարելուց պարտավոր էր ՀԴՄ մուտք անել ստացված 162.000 դրամ գումարը: Արտոնագրային գործունեությամբ զբաղվող կազմակերպության համար ժամանակավորապես արտոնագրային գործունեությամբ չզբաղվելը օրենքով արգելված չէ:

Տվյալ պահին որևիցե գործունեությամբ չզբաղվող կազմակերպության կողմից բնակչությունից կանխավճարների ընդունումը օրենքով արգելված չէ:

«Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված թիվ 7-ի 10-րդ կետի համաձայն՝ ատամնաբուժական գործունեություն է համարվում ատամնաբուժական

պոլիկլինիկաների, կենտրոնների կամ կաբինետների կողմից իրականացվող թերապևտիկ, վիրաբուժական, օրթոպեդիկ, ռենտգենաբանական բժշկական օգնության և սպասարկման գործունեությունը:

Վերոգրյալից հստակ հետևում է, որ ատամնաբուժական գործունեությամբ զբաղվելը նույն գործունեությամբ զբաղվելու՝ ծառայություններ մատուցելու, դրամական հոսքերի հետ առհասարակ կապ չունի, մասնավորապես՝ կանխավճարներ, հետվճարներ:

Ընկերությունը գտնում է, որ խախտվել են Ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի գ), ե) և զ) կետերի պահանջները, մասնավորապես՝

Ընկերության կողմից ներկայացված պարզաբանումները՝ կապված կամերալ ուսումնասիրության հետ, հաշվի չեն առնվել: Այլապես դրանք արտացոլված կլինեին ակտի նախագծում կամ համապատասխան ձևով կմերժվեին պաշտոնական գրությամբ: Մինչ օրս ոչ մի նման գրություն Ընկերությունը չի ստացել:

Ստուգումը չի իրականացվել փաստացի և հիմք չեն ընդունվել փաստական բոլոր հանգամանքները: Հակառակ դեպքում ստուգումը կիրականացվեր օպերատիվ և խախտումն առկա լինելու պահի դրությամբ այն կարձանագրվեր, այլ ոչ թե հիմք կընդունվեր ինչ-որ կամերալ ուսումնասիրություն:

Պարզաբանում՝

2014 թ-ի ապրիլ ամսվա ընթացքում «Բիոդենտ» ՍՊԸ-ն որպես հարկատու հաշվառված է եղել Կենտրոն ՀՏ-ում: Վերջինս, ելնելով Ընկերության գործունեության առանձնահատկությունից իրեն համապատասխան աշխատակիցների միջոցով բազմիցս այցելումներ է կատարել Ընկերություն: Խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հենց նույն պահին դրանք կարձանագրվեին:

Թե՛ ակտի նախագիծը, թե՛ ակտն ուղարկելիս առկա է եղել գրություն, որում նշված է, որ տնտեսավարող սուբյեկտի պաշտոնատար անձը հրաժարվել է ստորագրել ակտը և այն ընդունել, սակայն նշված չէ, որ նույն պաշտոնատար անձը բազմիցս պարզաբանումներ է ներկայացրել կազմված ակտի ոչ իրավաչափ լինելու մասին:

Քանի, որ ստուգման ակտի հիմք է հանդիսացել թիվ 111 կամերալ ուսումնասիրությունների վերաբերյալ արձանագրությունը և խախտվել են Ընկերության շահերը՝ կապված ուսումնասիրությանը վերաբերվող որևիցե պարզաբանում չընդունելու հետ, Ընկերությունը անիմաստ է գտել կրկին անգամ ներկայացնել գրավոր առարկություններ և պարզաբանումներ ստուգումն իրականացնող նույն անձանց՝ փորձելով սույն գրությամբ միջնորդությունները և առարկությունները ներկայացնել վերադասության կարգով:

Այսպիսով ընկերությունը կարծում է, որ Աշտարակի ՏՀՏ-ի կողմից կատարված գործողությունները կարող են հանգեցնել արհեստականորեն խոշոր չափով հարկային պարտավորությունների առաջացմանը՝ Ընկերության գործունեության խափանմանը, որը կարող է տեղի ունենալ ներկայիս սուր ֆինանսական պայմաններում արտոնագրային վճարի չափի վեցապատիկի մոծումը կատարելու հնարավորություն չունենալուց և ինքնաբերաբար ընկերության հարկադրված սննկանալուց:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունն առաջարկում է եռօրյա ժամկետում կասեցնել ակտի գործողությունը՝ բեկանելով այն, օրենքով սահմանված կարգով տալ պարզաբանում ընկերության կողմից պաշտոնական գրությամբ տրված

պարզաբանումները նախկինում չընդունելու վերաբերյալ և ազատել նման կարգի ապօրինի հարկային հետապնդումներից:

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 Աշտարակի ՏՀՏ պետի 01.04.2015 թ-ի թիվ 6107203 հանձնարարագրի համաձայն ՀՀ օրենսդրությամբ հարկային մարմինն վերապահված իրավասությունների սահմաններում «Բիոդենտ» ՍՊԸ-ում կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում, որն ընդգրկել է 14.01.2014 թ-ից մինչև 05.05.2015 թ-ն ընկած ժամանակաշրջանը: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Աշտարակի ՏՀՏ 21.05.2015 թ-ի թիվ 6107203 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 342.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ «Բիոդենտ» ՍՊԸ-ն ք.Աշտարակ, Տ-Մեծի 6 հասցեում իրականացնում է ատամնաբուժական գործունեություն, որը համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հավելվածի 1-ին կետի 11-րդ ենթակետի հանդիսանում է արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեություն:

Համաձայն ՀՀ ՖՆ Աշտարակի ՏՀՏ 14.04.2015թ. թիվ 111 կամերալ (գրասենյակային) ուսումնասիրության արդյունքում հայտնաբերված անհամապատասխանությունների, անճշտությունների խախտումների վերաբերյալ արձանագրության, ընկերության կողմից ներկայացված չէ 2014թ. ապրիլ ամսվա համար արտոնագրային վճար վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, սակայն վերջինիս ՀԴՄ ֆիսկալ հիշողության մեջ 2014թ. ապրիլի 1-ից ապրիլի 30-ն ընկած ժամանակահատվածում մուտքագրվել է 162.000 դրամ:

Տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից խախտվել է «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի հավելված թիվ 8-ի 5-րդ կետը, այն է՝ արտոնագրային վճար վճարողները մինչև գործունեություն իրականացնելը, իսկ գործունեության տվյալ տեսակի համար համապատասխան արտոնագիր ունեցող անձինք՝ մինչև նախկին արտոնագրով նախատեսված ժամանակահատվածից հետո գործունեության տվյալ տեսակը շարունակելը որևէ ժամանակահատվածի (օրացուցային տարվա ընթացքում ընտրված ցանկացած ամիս կամ հաջորդական ամիսների հանրագումար, բայց ոչ ավելի, քան մինչև տվյալ օրացուցային տարվա ավարտը) համար իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացնում «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հավելվածի թիվ 1 ձևով սահմանված հայտարարություն: Համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի՝ իրավաբանական անձի կամ անհատ ձեռնարկատիրոջ կողմից առանց արտոնագրի գործունեության իրականացման տվյալ վայրում օրենքի թիվ 7 հավելվածում նշված գործունեության տեսակով (տեսակներով) զբաղվելու դեպքում իրավաբանական անձից կամ անհատ ձեռնարկատիրոջից գանձվում է տուգանք՝ առանց արտոնագրի գործունեությունը փաստացի իրականացնելու ժամանակահատվածի (բայց ոչ պակաս երեք ամսվա) համար նույն օրենքի թիվ 8 հավելվածով սահմանված կարգով

հաշվարկված՝ վճարման ենթակա արտոնագրային վճարի կրկնակի չափով: Այսինքն, ընդամենը ենթակա է բյուջե վճարման 342.000 դրամ:

Քննարկվող դեպքում հարկ է նշել, որ համաձայն «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի՝ արտոնագրային վճար վճարողները մինչև գործունեություն իրականացնելը, իսկ գործունեության տվյալ տեսակի համար համապատասխան արտոնագիր ունեցող անձինք՝ մինչև նախկին արտոնագրով նախատեսված ժամանակահատվածից հետո գործունեության տվյալ տեսակը շարունակելը որևէ ժամանակահատվածի (օրացուցային տարվա ընթացքում ընտրված ցանկացած ամիս կամ հաջորդական ամիսների հանրագումար, բայց ոչ ավելի, քան մինչև տվյալ օրացուցային տարվա ավարտը) համար իրենց հաշվառման վայրի հարկային մարմին են ներկայացնում սույն հավելվածի N 1 ձևով սահմանված հայտարարություն:

Իր հերթին, ատամնաբուժական գործունեություն է համարվում ատամնաբուժական պոլիկլինիկաների, կենտրոնների կամ կաբինետների կողմից իրականացվող թերապևտիկ, վիրաբուժական, օրթոպեդիկ, ռենտգենաբանական բժշկական օգնության և սպասարկման գործունեությունը:

Ընկերության պնդմամբ, 2014 թ-ի ապրիլ ամսում ստացվել են կանխավճարներ:

Վերոշարադրյալից հետևում է, որ ընկերությունը, 2014 թ-ի ապրիլ ամսին չունենալով համապատասխան արտոնագիր և զբաղվելով բացառապես ատամնաբուժական գործունեությամբ, սպասարկել է հաճախորդներ՝ առնվազն կատարելով հաճախորդների ախտորոշումներ, ստացել է կանխավճարային գումարներ և մուտքագրել ՀԴՄ:

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՝

ՀՀ ՖՆ Աշտարակի ՏՀՏ 21.05.2015 թ-ի թիվ 6107203 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահի ժ/պ՝



Ռ. ԱՄԵՆԱՆՅԱՆ