

**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՀԱՐԿԱՅԻՆ ԵՎ ՄԱՔՍԱՅԻՆ ՄԱՐՄԻՆՆԵՐԻ ԲՈՂՈՔԱՐԿՄԱՆ
ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎ**

ՈՐՈՇՈՒՄ N 37/37

ք.Երևան

26 օգոստոսի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի Վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 20.06.2022թ.-ի թիվ 455615/04 որոշման դեմ «ՌԱՖԻԿ ԳՐԻԳՈՐՅԱՆ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Վիկտորիա Գրիգորյանի (ՀՎՀՀ՝ 01816597) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

1. Բողոքարկման առարկան, դիմում-բողոքով բերված փաստարկները և ներկայացված պահանջները

«ՌԱՖԻԿ ԳՐԻԳՈՐՅԱՆ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Վիկտորիա Գրիգորյանի (այսուհետ նաև՝ բողոքաբեր) դիմում-բողոքում ներկայացված են 28.07.2022թ. թիվ 11-6/52647-2022 իրավաբանական վարչության պետ Արման Մնացականյանի կայացված վարչական ակտի դեմ իրավական հիմնավորումները: Վարչական ակտով Ընկերության տնօրեն Ռաֆիկ Գրիգորյանի նկատմամբ կիրառվել է վարչական տույժ 15.000 ՀՀ դրամ գումարի չափով:

Բողոքաբերը նշում է, որ տնօրեն Ռաֆիկ Գրիգորյանը մահացել է դեռևս 24.02.2022թ.-ին, այսինքն իրեն վերագրվող վարչական իրավախախտումը անհիմն է (հիմքը մահվան մասին պետական վկայական թիվ ԲԱ526834, տրված 25.02.2022թ.):

Ընկերությունը պետական ռեգիստրում նոր տնօրենի փոփոխությունը գրանցել է 25.04.2022թ.-ին:

Բողոքաբերը հայտնում է, որ վարչական ակտում վկայակոչված ՀՀ հարկային օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 5-րդ մասը կիրառելի չէ Ռաֆիկ Գրիգորյանի նկատմամբ, քանի որ նա չի հանդիսանում միայն պասիվ եկամուտ ստացող, այլ 2021թ. ընթացքում ստացել է նաև պասիվ եկամուտ չհամարվող այլ եկամուտ աշխատավարձ: Այսպիսով, նշվում է, որ հարկային օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 5-րդ մասը վերաբերելի կլիներ, եթե հիմնադիր և տնօրեն Ռաֆիկ Գրիգորյանը ստանար միայն պասիվ եկամուտ՝ շահաբաժին:

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 247-րդ հոդվածի 9-րդ կետի համաձայն վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի վարույթը չի կարող սկսվել, իսկ սկսվածը ենթակա է կարճման հետևյալ հանգամանքների առկայության դեպքում՝ այն անձի մահը, որի նկատմամբ սկսված է եղել գործի վարույթը:

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ օրենսգրքի 301-րդ հոդվածի 3-րդ կետի համաձայն՝ վարչական տույժ նշանակելու մասին որոշում կայացրած մարմինը (պաշտոնատար անձը) որոշման կատարումը դադարեցնում է հետևյալ դեպքերում՝ այն անձի մահվան դեպքում, որի նկատմամբ կայացվել է որոշումը:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ բողոքաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել 28.07.2022թ. թիվ 11-6/52647-2022 իրավաբանական վարչության պետի կայացված Ռաֆիկ Գրիգորյանի նկատմամբ վարչական տույժ նշանակելու մասին որոշումը:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 20.06.2022թ.-ի Վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 455615/04 որոշմամբ (այսուհետ նաև՝ Որոշում) մասնավորապես արձանագրվել է.

Իրավաբանական վարչության պետը, քննելով 20.06.2022թ. թիվ 16874 վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրությունը և կից նյութերը, պարզել է, որ «ՌԱՖԻԿ ԳՐԻԳՈՐՅԱՆ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Վիկտորիա Գրիգորյանը (ՀՎՀՀ 01816597, հասցե՝ ք. Երևան, Վեգների փ. 2/8) ՀՀ Հարկային օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2021 թվականի ֆիզիկական անձանց եկամուտների և եկամտային հարկի մասին տեղեկությունները, որի համար նախատեսվում է պատասխանատվություն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170⁶ հոդվածով:

Կողմին հայտնաբերելու նպատակով ձեռնարկվել են համապատասխան միջոցներ: Գործում առկա չէ առարկություն կամ բացատրություն:

ՀՀ ՊԵԿ տեղեկատվական համակարգում առկա տվյալների ուսումնասիրությունից պարզվել է, որ Վիկտորիա Գրիգորյանի կողմից 2021 թվականի ֆիզիկական անձանց եկամուտների և եկամտային հարկի մասին տեղեկությունները 20.06.2022թ.-ի դրությամբ դեռևս ներկայացված չէ:

Այն փաստը, որ Վիկտորիա Գրիգորյանը վերջին մեկ տարվա ընթացքում կատարել է իրավախախտում, որի համար ենթարկվել է վարչական տույժի (ՀՀ ՊԵԿ Իրավաբանական վարչության պետի 18.06.2021 թ.-ի 014708/04 որոշում), սույն գործով դիտվում է որպես պատասխանատվությունը ծանրացնող հանգամանք:

Նկատի ունենալով, որ արարքը նախատեսված է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170⁶ հոդվածի 1-ին մասով, և ղեկավարվելով Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 34-րդ, 2442, 281 հոդվածներով և 282 հոդվածի 1-ին կետով՝ Վիկտորիա Գրիգորյանի նկատմամբ կիրառվել է վարչական տույժ՝ նշանակել տուգանք 15.000 (տասնհինգ հազար) դրամի չափով՝ համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170⁶ հոդվածի 1-ին մասի:

Քննարկվող դեպքում «ՌԱՖԻԿ ԳՐԻԳՈՐՅԱՆ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Վիկտորիա Գրիգորյանի կողմից ՀՀ Հարկային օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2021 թվականի ֆիզիկական անձանց եկամուտների և եկամտային հարկի մասին տեղեկությունները, որի համար նախատեսվում է պատասխանատվություն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170⁶ հոդվածով:

Դիմում-բողոքով ներկայացված՝ ՀՀ հարկային օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված դրույթները Ռաֆիկ Գրիգորյանի նկատմամբ կիրառելի չլինելու վերաբերյալ Բողոքաբերի պնդումներին անդրադառնալով՝ հանձնաժողովը հայտնում է հետևյալը.

Հարկային մարմնի տեղեկատվական բազայի ուսումնասիրության արդյունքում պարզ է դարձել, որ 2021 թվականի ընթացքում ընկերության կողմից ընկերության նախկին սեփականատեր Ռաֆիկ Գրիգորյանին վճարվել է շահաբաժին, ինչի վերաբերյալ ընկերությունը՝ որպես հարկային գործակալ, կրել է ֆիզիկական անձանց, ինչպես նաև Հայաստանի Հանրապետությունում բնակության իրավունք (կացության կարգավիճակ) չունեցող

օտարերկրյա քաղաքացիների կամ քաղաքացիություն չունեցող անձանց, նրանց եկամուտների, այդ եկամուտներից հաշվարկված և պահված եկամտային հարկի վերաբերյալ անհատական տեղեկություններ ներկայացնելու պարտականություն:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

ՀՀ Հարկային օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 5-րդ մասի համաձայն՝ հարկային գործակալները մինչև յուրաքանչյուր հարկային տարվան հաջորդող հարկային տարվա ապրիլի 20-ը ներառյալ Օրենսգրքի 53-րդ հոդվածով սահմանված կարգով հարկային մարմին են ներկայացնում նախորդ հարկային տարվա ընթացքում միայն պասիվ եկամուտներ ստացած ֆիզիկական անձանց, ինչպես նաև Հայաստանի Հանրապետությունում բնակության իրավունք (կացության կարգավիճակ) չունեցող օտարերկրյա քաղաքացիների կամ քաղաքացիություն չունեցող անձանց, նրանց եկամուտների, այդ եկամուտներից հաշվարկված և պահված եկամտային հարկի վերաբերյալ անհատական տեղեկություններ, բացառությամբ բանկային կամ ապահովագրական գաղտնիք համարվող տեղեկությունների:

Համաձայն ՀՀ Հարկային օրենսգրքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի 25-րդ կետի՝ անձնական եկամուտ՝ համարվում ֆիզիկական անձի կողմից աշխատանքային կամ քաղաքացիաիրավական պայմանագրերի շրջանակներում իրականացվող գործունեությանը վերագրվող կամ ցանկացած այլ հիմքով (բացառությամբ սույն մասի 24-րդ և 26-րդ կետերով սահմանված դեպքերի) ստացվող դրամական միջոց կամ այլ ակտիվ (այդ թվում՝ բնամթերային ձևով): Սույն կետի կիրառության իմաստով՝ անհատ ձեռնարկատեր կամ նոտար համարվող ռեզիդենտ ֆիզիկական անձի կողմից ստացվող շահաբաժինը համարվում է անձնական եկամուտ՝ անկախ շահաբաժինը որպես անհատ ձեռնարկատեր կամ որպես նոտար ստանալու հանգամանքից և սույն մասի 26-րդ կետի դրույթներից:

ՀՀ Հարկային օրենսգրքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի 26-րդ կետի համաձայն՝ պասիվ եկամուտ է համարվում ֆիզիկական անձի կամ Օրենսգրքի 27-րդ հոդվածի համաձայն, Հայաստանի Հանրապետությունում հաշվառված մշտական հաստատություն չունեցող ոչ ռեզիդենտ կազմակերպության կողմից իր ակտիվների ներդրմամբ (տրամադրելով) բացառապես այլ անձանց գործունեությունից ստացվող եկամուտներ, մասնավորապես՝ շահաբաժին, տոկոս, ռոյալթի, վարձակալական վճար, ակտիվների արժեքի հավելած (բացառությամբ սույն մասի 24-րդ կետով սահմանված դեպքերի և սույն մասի 25-րդ կետի կիրառության իմաստով անձնական եկամուտ համարվող՝ անհատ ձեռնարկատեր կամ նոտար համարվող ռեզիդենտ ֆիզիկական անձի կողմից ստացվող շահաբաժինների):

Իր հերթին «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 170⁶-րդ հոդվածի համաձայն՝ Օրենքով կամ այլ իրավական ակտերով նախատեսված դեպքերում իրավաբանական անձի կամ իրավաբանական անձի կարգավիճակ չունեցող ձեռնարկության պաշտոնատար անձի կամ անհատ ձեռներեցի կամ պետական կառավարման կամ տեղական ինքնակառավարման մարմնի պաշտոնատար անձի կողմից հարկ վճարողի կատարողի հետ կատարված գործառնությունների, ինչպես նաև իրենց կողմից և իրենց հաշվին ֆիզիկական անձին վճարված եկամուտների և պահված հարկերի մասին տվյալները, հարկման նպատակով օրենքով կամ այլ իրավական ակտերով նախատեսված անհրաժեշտ այլ տվյալներ հարկային մարմիններ սահմանված ժամկետում չհաղորդելը կամ սխալ տվյալներ հաղորդելը՝

առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ սահմանված նվազագույն աշխատավարձի տասնապատիկից մինչև տասնհինգապատիկի չափով:

Նույն արարքը, որը նպաստել է հարկ վճարողի կողմից հարկվող օբյեկտը /հարկը/ թաքցնելուն՝

առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ սահմանված նվազագույն աշխատավարձի տասնհինգապատիկից մինչև քսանապատիկի չափով:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից և հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ՀՀ ՊԵԿ ԻՎ վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 20.06.2022թ. թիվ 455615/04 որոշումը կազմվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան, այն հիմնավոր է, որի պայմաններում դիմում-բողոքը ենթակա է մերժման:

4. Եզրափակիչ մաս

Ելնելով քննության արդյունքներից և ղեկավարվելով Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքի 20-րդ բաժնով, «Մաքսային ծառայության մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 37-րդ հոդվածով, Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը

ՈՐՈՇՈՒՄ Է՝

ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի թիվ 20.06.2022թ.-ի Վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 455615/04 որոշման դեմ «ՌԱՖԻԿ ԳՐԻԳՈՐՅԱՆ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Վիկտորիա Գրիգորյանի դիմում-բողոքը մերժել:

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

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

X

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ