

ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 18/2

8 ապրիլի 2014 թ.

Քննարկվեց «Տեքստիլ Հաուս» ՍՊԸ բողոքը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ 12.02.2014 թ-ի թիվ 2218138 արձանագրության և դրա հիման վրա կազմված թիվ 2127374 ստուգման ակտի դեմ:

«Տեքստիլ Հաուս» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մասիսի ՏՀՏ-ի ստուգումների բաժնի հարկային տեսուչների կողմից 12.02.2014 թ-ին «Տեքստիլ Հաուս» ՍՊԸ-ին պատկանող գյուղ Գեղանիստ 1-ին փող., 97 հասցեում գտնվող խանութում կատարվել է հսկիչ-գնում:

Համաձայն 12.02.2014 թ-ի թիվ 2218138 արձանագրության, որպես հսկիչ-գնում գնվել է՝ գործվածք «Շանել» տեսակի 16 մետր՝ 1 մ-ը 1600 դրամով, գործվածք «Վերսաչի» 15 մետր 1 մ-ը 2000 դրամով, գործվածք սև գույնի 5 մետր 1 մ-ը 3500 դրամով, գործվածք «Շանել» տեսակի 11.5 մետր 1 մ-ը 2800 դրամով, սինտեպոն 3 կգ՝ 1 կգ-ը 2000 դրամով, թուղթ /արհեստական գործվածք/ 10 մետր՝ 1 մ-ը 250 դրամով, սկոպ /մետաղական կարիչներ/ 9 տուփ 1 տուփը 600 դրամով, սոսինձ 1 հատ 1 լ-ոց՝ հատը 1800 դրամով: Ընդամենը 121.000 ՀՀ դրամի, որի դիմաց ընկերության աշխատակցի կողմից ՀԴՄ-ով չի հաշվառվել և ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել:

«Տեքստիլ Հաուս» ՍՊԸ-ն, ի դեմս տնօրեն Գ.Բալայանի, ընդունում է, որ ընկերությունում տեղի է ունեցել ընդհանուր առմամբ 121.000 ՀՀ դրամ գումարի արժողությամբ հսկիչ-գնում, որի ընթացքում վաճառողի անփութության պատճառով վերջինս մոռացել է ՀԴՄ-ով հաշվառում կատարել և ՀԴՄ-ն տրամադրել գնորդին, թեև անձամբ զգուշացրել են աշխատողներին, որ ՀԴՄ կտրոն գնորդին չտրամադրելու դեպքում ենթարկվելու են կարգապահական պատասխանատվության: Սակայն հարկային տեսուչները հսկիչ-գնման ընթացքում ոչ թե գնել են արձանագրության մեջ նշված ապրանքները, այլ գնել են 121.000 դրամ արժողությամբ այլ ապրանքներ, սակայն անհասկանալի է, թե ինչի հիման վրա է հարկային մարմինը սահմանել արձանագրության մեջ նշված ապրանքների գները:

Հարկային տեսուչների կողմից հսկիչ-գնման ընթացքում գնվել են հետևյալ ապրանքները՝

1. 00276 սկոպ 10 11 հատ X 504 = 5550
2. 900618 թուղթ 70գ 3,9 կգ X 630 = 2460
3. 00088 սոսինձ 0,15հ X 9402 = 1410
4. 00385 կտոր շանել 50,4 մ X 639 = 32210
5. 00235 կտոր շանել 17,3 մ X 1007 = 17420
6. 00591 կտոր շանել 34,6մ X 747 = 25850
7. 00388 կտոր շանել 31.6 մ X 953 = 30110
8. Սինտեպոն ՇԿ 3 կգ X 2000 = 6000:

Ընդ որում ցանկանում ենք նշել, որ խանութի վաճառողուհին «գնորդներին» տրամադրել է նաև գնված վերոգրյալ ապրանքների ցանկը՝ գներով, սակայն այդ ապրանքների ցանկը հարկային տեսուչների կողմից վարույթի նյութերին չի կցվել, ընկերությանը ներկայացված փաստաթղթերում առկա չէ: Սակայն արձանագրության մեջ հարկային տեսուչները որպես հսկիչ-գնման ընթացքում գնված ապրանքներ նշել են սխալ ապրանքներ՝ սխալ գներով: Ընդ որում ցանկանում ենք փաստել, որ կապված վաճառվող

ապրանքների առանձնահատկություններով, գնապիտակները անմիջապես չեն տեղադրվում ապրանքի վրա, այլ հրապարակային կարգով փակցված են պատի վրա՝ գնորդներին տեսանելի վայրում իսկ գնացուցակի մեկ օրինակը վերցվել է Մասիսի հարկային տեսուչների կողմից:

Ավելին, հարկային տեսուչները հսկիչ գնման արդյունքում ձեռք բերված ապրանքների վերադարձը չեն իրականացրել ՀՀ կառավարության 26.08.2004 թ-ի թիվ 1325-Ն որոշման 20.1 կետով սահմանված կարգով, այն է՝ հարկային տեսուչների կողմից կազմվել է հետընդունման ակտ, որտեղ ձեռք բերված ապրանքներն անուններով առանձնացված չեն,

ինչպես արձանագրության մեջ, ուղղակի նշել են «գործվածքներ»: Բացի այդ հետընդունման ակտը ստորագրել են միայն հարկային տեսուչները, սահմանված կարգով հանձնում-ընդունում չի կատարվել, ընկերության աշխատողները նույնիսկ հնարավորություն չեն ունեցել սահմանված կարգով ստուգելու վերադարձվող ապրանքների վիճակը:

Այսպիսով, կայացված ստուգման ակտի հիմքում դրված արձանագրության մեջ նշված հսկիչ-գնման արդյունքում գնված ապրանքների ցանկը չի համապատասխանում իրականում ձեռք բերված ապրանքների հետ, արձանագրության մեջ նշված ապրանքների գները հարկային տեսուչները ևս սխալ են գրել:

«ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման ն անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1.6-րդ կետի համաձայն՝ Հսկիչ գնման արդյունքում կազմվում է հարկային մարմնի կողմից սահմանված ձևով արձանագրություն՝ երկու օրինակից: Արձանագրության մեջ նշվում են հանձնարարագրի համարը, ամսաթիվը, արձանագրության կազմման վայրը, հսկիչ գնման իրականացման վայրը, ժամանակը, հսկիչ գնումն իրականացնող պաշտոնատար անձի (անձանց) անունը, ազգանունը, պաշտոնը, հսկիչ գնումն այլ անձի միջոցով կատարելու դեպքում նաև այդ անձի տվյալները, տնտեսվարող սուբյեկտի տվյալները (անվանումը, գտնվելու վայրը), ստացված արդյունքները:

Սույն գործի շրջանակներում կազմված 12.02.2014 թ-ի թիվ 2218138 արձանագրությունը չի արտացոլում ընկերությունում կատարված հսկիչ-գնման արդյունքները:

Այսպիսով 12.02.2014 թ-ի թիվ 2218138 արձանագրությունը, որը հիմք է հանդիսացել թիվ 2127374 ստուգման ակտի կազմման համար, կազմվել է «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1.6-րդ կետի պահանջի խախտմամբ, հետևաբար թիվ 2127374 ստուգման ակտը ևս անվավեր վարչական ակտ է:

Ելնելով վերոգրյալը և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ, 69-րդ, 70-րդ, 77-րդ հոդվածներով ընկերությունը խնդրում է քննության առնել սույն դիմում-բալոթը, բավարարել այն, գնված ապրանքների անվանումների և գների մասով փոփոխել 12.02.2014 թ-ի թիվ 2218138 արձանագրությունը և թիվ 2127374 ստուգման ակտը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), լսելով ընկերության ներկայացուցչի և հսկիչ գնումն իրականացրած պաշտոնատար անձանց բերված փաստարկները, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, եկավ եզրակացության, որ գանգատը հիմնավոր չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ:

Համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մասիսի ՏՀՏ պետի 31.01.2014 թ-ի թիվ 2218138 հանձնարարագրի «Տեքստիլ Հաուս» ՍՊԸ-ում կատարվել է հսկիչ դրամարկղային

մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում): Արդյունքում 12.02.2014 թ-ին կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 2218138 արձանագրությունը (այսուհետ նաև արձանագրություն):

Հսկիչ գնումն իրականացրած պաշտոնատար անձինք նշեցին, որ 12.02.2014 թ-ին ժամը 15:10 րոպեին «Տեքստիլ Հաուս» ՍՊԸ-ին պատկանող գյուղ Գեղանիստ 1-ին փող., 97 հասցեում գտնվող խանութում կատարել են հսկիչ-գնում, որի ընթացքում գնվել են.

գործվածք «Շանել» տեսակի 16 մետր՝ 1 մ-ը 1600 դրամով, գործվածք «Վերսաչի» 15 մետր՝ 1 մ-ը 2000 դրամով, գործվածք սև գույնի 5 մետր՝ 1 մ-ը 3500 դրամով, գործվածք «Շանել» տեսակի 11.5 մետր՝ 1 մ-ը 2800 դրամով, սինտեպոն 3 կգ՝ 1 կգ-ը 2000 դրամով, թուղթ /արհեստական գործվածք/ 10 մետր՝ 1 մ-ը 250 դրամով, սկոպ /մետաղական կարիչներ/ 9 տուփ՝ 1 տուփը 600 դրամով, սոսինձ 1 հատ 1 լ-ոց՝ հատը 1800 դրամով, ընդամենը 121.000 դրամի: Գնված ապրանքների դիմաց վճարված գումարը ընկերության աշխատակցի կողմից չի մուտքագրվել ՀԴՄ-ով և չի տրամադրվել ՀԴՄ կտրոն:

Հսկիչ գնումն իրականացրած անձինք պնդեցին, որ արձանագրությունում նշված ապրանքների տեսականին, քանակը և գումարները համապատասխանում են իրականությանը:

Հսկիչ գնումից հետո գնված ապրանքները հետ են վերադարձվել ընկերությանը, որի վերաբերյալ 12.02.2014 թ-ին կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքում վաճառված ապրանքների հետընդունման թիվ 2218138 ակտը, ինչպես նաև հետ է ստացվել գնված ապրանքների դիմաց վճարված գումարը՝ 121.000 դրամը: Սակայն, ընկերությունը հետ վերադարձնելով հսկիչ գնման գումարը և փաստացի հետ ստանալով ապրանքները, հրաժարվել է ստորագրել հսկիչ գնումների արդյունքում վաճառված ապրանքների հետընդունման թիվ 2218138 ակտը:

Հանձնաժողովի անդամները ուսումնասիրելով Ընկերության բողոքում հսկիչ գնման ընթացքում ձեռք բերված ապրանքների վերաբերյալ բերված տվյալները արձանագրեցին, որ թե ապրանքների քանակի, թե դրանց իրացման գների վերաբերյալ տվյալները հիմնավոր չեն: Մասնավորապես, բողոքում նշված է, որ շանել տեսակի կտորները վաճառվել են 1 մետրը 639, 1007, 747 և 953 դրամով: Հանձնաժողովի համոզմամբ հանրապետության տարածքում անհնար է գտնել որևէ խանութ, որը նման գներով կտոր է վաճառում: Այդ հարցը ուղղվեց նաև ընկերության շահերը ներկայացնող փաստաբանին, որն ըստ էության ընդունեց, որ նման գներ իրականում չեն սահմանվում:

Ընկերության պնդումներն այն մասին, որ հսկիչ գնման ընթացքում իբրև գնվել են շանել տեսակի 50.4, 17.3, 34.6, 31.6 մետր կտորներ, ուսումնասիրությունն իրականացրած անձինք պնդեցին, որ նման քանակության ապրանքներ իրեն կողմից չի պատվիրվել և չի գնվել: Միայն մեկ դեպքով է, որ գնվել է շանել տեսակի 11.5 մետր կտոր, 1 մետրը 2800 դրամով:

Ստացվում է, որ ընկերությունը նշել է քանակագումարային այնպիսի տվյալներ, որոնք կհամապատասխանեն հսկիչ գնման ընթացքում գնված ապրանքների դիմաց վճարված ընդհանուր գումարին:

Ինչ վերաբերվում է հսկիչ գնման ընթացքում ձեռք բերված ապրանքների դիմաց վճարված գումարը ՀԴՄ չմուտքագրելուն և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չտրամադրելուն, ապա ընկերության ներկայացուցիչն ընդունեց ընկերության կողմից նշված խախտումը կատարված լինելու փաստը: Այսինքն, ակնհայտ է ընկերության կողմից ՀՀ կառավարության 26.08.2004 թ-ի թիվ 1325-Ն որոշմանմամբ հաստատված կանոնների 19-րդ կետի բ/ ենթակետի պահանջները խախտված լինելու փաստը, որի համար ստուգման ակտով կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման

մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամ:

Հանձնաժողովի 18.03.2014 թ-ի նիստի քննարկման արդյունքում սույն գործի վերաբերյալ ընդունվել է որոշման նախագիծ, որի համաձայն Արձանագրությունը և դրա հիման վրա կազմված թիվ 2127374 ստուգման ակտը թողնվել է անփոփոխ:

Ի կատարումն Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2010 թվականի հոկտեմբերի 21-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, սույն գործի վերաբերյալ Հանձնաժողովի կողմից ընդունված որոշման նախագիծը և առնչվող նյութերը (գանգատի փաթեթը) ուղարկվել են 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» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո թ ո շ ու մ է՝

Արձանագրությունը և դրա հիման վրա կազմված թիվ 2127374 ստուգման ակտը թողնել անփոփոխ:

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

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ