

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 5/11

24 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանի 27.05.2014 թ-ի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 07.05.2014 թ-ի թիվ 1109071 ստուգման ակտի դեմ:

Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 18.04.2014 թ-ի թիվ 1109071 հանձնարարագրի Արաբկիրի ՀՏ աշխատակիցների կողմից Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանի մոտ իրականացվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում, որի արդյունքում 07.05.2014 թ-ին կազմվել է թիվ 1109071 ստուգման ակտը:

Նշված ակտը կազմվել է օրենսդրության պահանջների խախտումներով և ենթակա է անվավեր ճանաչման հետևյալ պատճառաբանությամբ:

1. Համաձայն Հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ 14.04.2014 թ-ի թիվ 2222356 արձանագրության, հսկիչ գնումը կատարվել է 12.04.2014 թ-ին, որը հանդիսանում է ոչ աշխատանքային (շաբաթ) օր:

Համաձայն ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 2-րդ կետի. «Ոչ աշխատանքային՝ տոնական և հիշատակի օրերին արգելվում է աշխատողներին ներգրավել աշխատանքում, բացառությամբ այն աշխատանքների, որոնց դադարեցումն արտադրության տեխնիկական պատճառներով անհնար է, կամ որոնք անհրաժեշտ են քնակչության սպասարկման, ինչպես նաև անհետաձգելի նորոգման և բեռնման կամ բեռնաթափման աշխատանքների կատարման համար»:

Հարկ է նշել, որ բացակայում է որևէ իրավական հիմք, որն իրավունք կտար ուսումնասիրությունն իրականացնել ոչ աշխատանքային օրը:

Այսպիսով, վիճարկվող ստուգման ակտի կազմման համար հիմք են հանդիսացել Հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ 14.04.2014 թ-ի թիվ 2222356 արձանագրությունում արձանագրված տվյալները, որոնք ձեռք են բերվել ոչ աշխատանքային օրը: Նշված հանգամանքը հանդիսանում է ՀՀ օրենսդրության պահանջների խախտում և չի կարող հիմք հանդիսանալ խախտման փաստի առկայության հիմնավորման և պարտավորությունների առաջադրման համար:

2. Խախտվել են ՀՀ կառավարության 27.11.2003 թ-ի թիվ 1561-Ն որոշմամբ հաստատված «Հսկիչ գնումների ֆինանսական աղբյուրների և ձեռք բերված ապրանքների տնօրինման կարգ»-ի (այսուհետ նաև Կարգ) պահանջները: Մասնավորապես, Կարգի 6.1 կետի համաձայն. «Հսկիչ գնման (գնումների) արդյունքում հսկիչ գնում իրականացրած հարկային մարմնի պաշտոնատար անձի կողմից հանձնարարագիրը ներկայացվելուց և արձանագրությունը կազմվելուց հետո, բայց ոչ ուշ, քան սույն կարգի 6.2-րդ կետում նշված ժամկետները, տնտեսավարող սուբյեկտի անունից ապրանքներ վաճառող և (կամ) դրամական հաշվարկ կատարող աշխատողին են վերադարձվում հսկիչ գնմամբ (գնումներով) ձեռք բերված ապրանքը (ապրանքները), եթե չեն փոփոխվել դրա (դրանց) գնման պահին առկա ապրանքային հատկանիշները»:

Քննարկվող դեպքում, ստուգման ընթացքում ձեռք բերված ապրանքը սահմանված կարգով ետ չի վերադարձվել տնտեսավարող սուբյեկտի անունից ապրանքներ վաճառող և (կամ) դրամական հաշվարկ կատարող աշխատողին: Այսինքն, խախտվել են ՀՀ

կառավարության 27.11.2003թ. թիվ 1561-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի, ինչպես նաև շրջաբերական նամակի պահանջները:

3. «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 2-ով սահմանված է հարկային մարմնի կողմից հսկիչ գնումների անցկացման կարգը (այսուհետ՝ Կարգ):

Կարգի 1.5. կետի համաձայն. «Հսկիչ գնումից հետո, բայց ոչ ուշ, քան հանձնարարագրում նշված ժամկետի վերջին օրը, հանձնարարագիրը ներկայացվում է տնտեսվարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին, բացառությամբ հսկիչ գնման արդյունքում խախտումներ հայտնաբերելու դեպքի, երբ հանձնարարագիրը տնտեսվարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին է ներկայացվում հսկիչ գնումից հետո»:

Փոստային ծառայության միջոցով ուղարկվել է Արաբկիրի ՀՏ պետի հսկիչ գնում կատարելու վերաբերյալ 11.04.2014 թ-ի թիվ 2222356 հանձնարարագիրը, որի դարձերեսին կատարված գրառման համաձայն «Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանը հրաժարվեց ծանոթանալ, ստորագրել և տանալ հանձնարարագրի մեկ օրինակը»:

Տվյալ դեպքում խախտվել են Կարգի 1.5. կետի պահանջները, այն է՝ հսկիչ գնումը կատարելու օրն այն չի ներկայացվել Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանին: Նման պնդման համար հիմք է հանդիսանում այն փաստը, որ հանձնարարագրի դարձերեսին չկա որևէ գրառում այն ներկայացվելու ամսաթվի վերաբերյալ:

Նույն պնդումը վերաբերվում է նաև ստուգման հանձնարարագրին:

4. Կարգի 1.6. կետի համաձայն. «Հսկիչ գնման արդյունքում հանձնարարագրի ներկայացման օրը կազմվում է հարկային մարմնի կողմից սահմանված ձևով արձանագրություն՝ երկու օրինակից: ... Արձանագրության երկու օրինակներն արձանագրության կազմման օրը ներկայացվում են տնտեսվարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին»:

Կարգի 1.5. կետի համաձայն հանձնարարագիրը տնտեսվարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին է ներկայացվում հսկիչ գնումից հետո, իսկ Կարգի 1.6. կետի համաձայն հսկիչ գնման արդյունքում հանձնարարագրի ներկայացման օրը կազմվում է հարկային մարմնի կողմից սահմանված ձևով արձանագրություն:

Վերոգրյալից հետևում է, որ Հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ 14.04.2014 թ-ի թիվ 2222356 արձանագրությանը պետք է կազմվեր ոչ թե 14.04.2014 թ-ին, այլ հսկիչ գնման օրը՝ 12.04.2014 թ-ին: Այսինքն, տվյալ դեպքում խախտվել է Կարգի 1.6. կետի պահանջները:

Ելնելով վերը նշվածից Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանը խնդրում է անվավեր ճանաչել Արաբկիրի ՀՏ 07.05.2014 թ-ին կազմված թիվ 1109071 ստուգման ակտը:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ պետի 11.04.2014 թ-ի թիվ 2222356 հանձնարարագրի Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանի մոտ կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների ուսումնասիրություն, որի արդյունքում 14.04.2014 թ-ին կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 2222356 արձանագրությունը (այսուհետ՝ Արձանագրություն):

Արձանագրությունում մասնավորապես նշվել է, որ Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանին պատկանող ք.Երևան, Փափազյան 15-46 հասցեում գտնվող խանութից 12.04.2014 թ-ին ժամը 14:15-ին կատարվել է հսկիչ գնում՝ ընդհանուր գումարով 3450 դրամի, որի դիմաց ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել: Արձանագրությամբ վերոգրյալ հանգամանքը դիտվել է որպես ՀՀ կառավարության 26.08.2004 թ-ի Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների թիվ 1325-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 19-րդ կետի բ) ենթակետի պահանջների խախտում:

Ելնելով վերոգրյալից ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի կողմից 18.04.2014 թ-ին հրապարակվել է թիվ 1109071 հանձնարարագիրը, որի համաձայն Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանի մոտ կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում, կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 07.05.2014 թ-ի թիվ 1109071 ստուգման ակտը, որով կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 300.000 դրամ:

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ հսկիչ գնումը կատարվել է 12.04.2014 թ-ին, որը հանդիսանում է ոչ աշխատանքային (շաբաթ) օր, ինչպես նաև բացակայում է որևէ իրավական հիմք, որն իրավունք կտար ուսումնասիրությունն իրականացնել ոչ աշխատանքային օրը, նշվեց հետևյալը:

Գանգատում բերված վերոգրյալ պնդումները հիմնավոր չեն, քանի որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի ղեկավարի 11.04.2014 թ-ի թիվ Ա 2/236-Ա հրամանի համաձայն, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ պետի 11.04.2014 թ-ի թիվ 2222356 հանձնարարագրում ընդգրկված պաշտոնատար անձանց համար 12.04.2014 թ-ը հայտարարվել է աշխատանքային օր՝ աշխատաժամանակի տևողությունը սահմանելով ժամը 11:00-ից մինչև 20:00:

Գանգատում բերված հաջորդ պնդման վերաբերյալ, որ խախտվել են ՀՀ կառավարության 27.11.2003 թ-ի թիվ 1561-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 6.1 կետի պահանջները՝ ետ չեն վերադարձվել հսկիչ գնմամբ ձեռք բերված ապրանքները, նշվեց հետևյալը:

Վերոգրյալ հարցի քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ իրոք, հսկիչ գնմամբ ձեռք բերված ապրանքները ետ չեն վերադարձվել, ինչպես նաև դրա վերաբերյալ չի կազմվել համապատասխան ակտ:

Հսկիչ գնումն իրականացրած պաշտոնատար անձանց Հանձնաժողովի անդամների ուղղված հարցին, թե ինչու հսկիչ գնմամբ ձեռք բերված ապրանքները ետ չեն վերադարձվել և չի կազմվել ետ վերադարձի ակտ, հնչեց պատասխան, որ Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանը հրաժարվել է իր մոտից գնված ապրանքները ետ ընդունելուց: Նշված հանգամանքը հիմք է հանդիսացել գնված ապրանքները ետ վերադարձնելու վերաբերյալ (հետընդունման) ակտ չկազմելու համար:

Վերոգրյալի կապակցությամբ Հանձնաժողովը գտնում է, որ անկախ Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանի կողմից ապրանքները ետ ընդունելուց հրաժարվելու հանգամաքից հսկիչ գնումն իրականացրած պաշտոնատար անձինք պարտավոր էին կազմել գնված ապրանքների հետընդունման ակտ և դրա օրինակը (համապատասխան նշագրմամբ) Արձանագրության հետ միասին ուղարկել Ա/Ձ Անահիտ Սարգսյանին: Նշված պահանջը նախատեսված է ՀՀ կառավարության 27.11.2003 թ-ի թիվ 1561-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 6.1 կետի ա) ենթակետով, որի համաձայն հետընդունման ակտի մեկ օրինակը հսկիչ գնման մասին արձանագրության մեկ օրինակի հետ միասին հանձնվում է տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին, որն առարկություններ ունենալու դեպքում դրանք ներկայացնում է գրավոր:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդումներին, որ խախտվել են «Հսկիչ գնումների ֆինանսական աղբյուրների և ձեռք բերված ապրանքների տնօրինման կարգ»-ի 1.5. և 1.6. կետերի պահանջները, նշվեց հետևյալը:

Կարգի 1.5. կետի համաձայն հանձնարարագիրը տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին է ներկայացվում հսկիչ գնումից հետո, իսկ Կարգի 1.6. կետի համաձայն հսկիչ գնման արդյունքում հանձնարարագրի ներկայացման օրը կազմվում է հարկային մարմնի կողմից սահմանված ձևով արձանագրություն:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ 14.04.2014 թ-ի թիվ 2222356 արձանագրությանը պետք է կազմվեր ոչ թե 14.04.2014 թ-ին, այլ հսկիչ գնման օրը՝ 12.04.2014 թ-ին: Այսինքն, տվյալ դեպքում առկա է Կարգի 1.6. կետի պահանջների խախտման փաստ:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի համաձայն. «1. Անվավեր է առ ոչինչ չհանդիսացող այն ոչ իրավաչափ վարչական ակտը, որն ընդունվել է՝

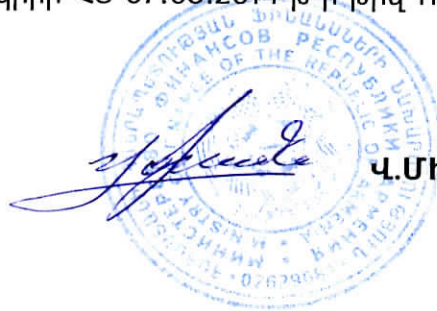
ա) օրենքի խախտմամբ, այդ թվում՝ օրենքի սխալ կիրառման կամ սխալ մեկնաբանման հետևանքով.»:

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 ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 07.05.2014 թ-ի թիվ 1109071 ստուգման ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ