

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 15/5

9 սեպտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ 11.08.2014 թ-ի գրությամբ բերված գանգատը ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 31.07.2014 թ-ի թիվ 6100070 ստուգման ակտի դեմ:

«ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ-ն զբաղվում է զովացուցիչ ըմպելիքների արտադրությամբ և չի զբաղվում մանրածախ վաճառքով: Ընկերությունը գործում է 2013 թ-ի 4-րդ եռամսյակից մինչև այսօր: 2013 թ-ի 4-րդ եռամսյակում, 2014 թ-ին 1-ին և 2-րդ եռամսյակներում ընկերությունն իր արտադրանքի մի մասը, մեծածախ վաճառքով, կանխիկ դրամով իրացրել է հինգ ֆիզիկական անձանց վերջիններիս հետ կնքելով համապատասխան պայմանագրեր և տրամադրելով սահմանված կարգով լրացված հաշվարկային փաստաթղթեր (հաշիվ-ապրանքագիր և դրամարկղի մուտքի օրդեր):

Ընկերությունը հաշվառված է Կենտրոնի հարկային տեսչությունում և համարվում է շրջանառության հարկ վճարող:

13.05.2014 թ-ի թիվ 2128805 հանձնարարագրով Կենտրոնի հարկային տեսչության կողմից 12.06.2014 թ-ին «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտության ստուգում: Ստուգման արդյունքում խախտումներ չեն հայտնաբերվել և կազմվել է համապատասխան ակտ: Սակայն, կարճ ժամանակ անց բացվում է երկրորդ ստուգման հանձնարարագիրը, համաձայն որի իրականացվել է հսկիչ-դրամարկղացին մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Ստուգման արդյունքում կազմվել է ակտ, համաձայն որի «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ-ն խախտել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները:

«ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ-ն չի խախտել «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները, քանի որ չի իրականացրել մանրածախ վաճառք, չունի առևտրի օբյեկտ և վաճառատեղ:

Ընկերությունն իրականացրել է մեծածախ վաճառք պահպանելով «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 2-րդ կետի, ինչպես նաև «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 12-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները:

Ակտի նախագծի վերաբերյալ առարկությունները գրավոր տեսքով ներկայացվել են Կենտրոնի ՀՏ, սակայն դրանք մերժվել են:

31.07.2014 թ-ին կազմվել է թիվ 6100070 ակտը, համաձայն որի ընկերությունը տուգանվել է 300.000 դրամի չափով: Ընդ որում, ակտում նշված է, որ «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ-ն արտադրված ըմպելիքները վաճառքել է ֆիզիկական անձանց 2013 թ-ի 4-րդ եռամսյակում, ինչպես նաև 2013 թ-ի 1-ին և 2-րդ եռամսյակներում, մինչդեռ ընկերությունը վերագործարկվել է միայն 2013 թ-ի 4-րդ եռամսյակից:

«ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ-ն չի ընդունում նշված ակտը, քանի որ գործել է օրենքի շրջանակներում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ-ն խնդրում է սույն գործը քննարկել ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովում:

«Հ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը».

«Հ 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 ՀՏ պետի 01.07.2014 թ-ի թիվ 6100070 հանձնարարագրի համաձայն «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ-ում կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 31.07.2014 թ-ի թիվ 6100070 ստուգման ակտը (այսուհետ նաև ստուգման ակտ):

Ստուգման ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ համաձայն «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ տնօրենի 24.06.2014 թ-ի գրավոր հայտարարության ք.Երևան, Արին-Բերդի 5-րդ նրբ., 1/1 հասցեում գործող ընկերությանը պատկանող զովացուցիչ ըմպելիքների արտադրամասում ընկերության կողմից 2013 թ-ի 4-րդ, 2013 թ-ի 1-ին և 2-րդ եռամսյակներում արտադրված ըմպելիքների վաճառքն իրականացվել է ֆիզիկական անձանց բացառապես կանխիկ դրամով: Ընկերության կողմից խախտվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները, որի համար ստուգման ակտով կիրառվել է նույն օրենքի 11-րդ հոդվածի 1-ին կետի բ) ենթակետով սահմանված տուգանքը՝ գումարով 300.000 դրամ:

Հարկ է նշել, որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետի համաձայն. «Անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է՝ ...

բ) վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում»:

Քննարկվող դեպքում ստուգման ակտով «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ նկատմամբ առաջադրվել են լրացուցիչ պարտավորություններ, հետևապես առկա է ընկերության համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության փաստը: Այսինքն, ստուգման ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտման ապացուցման պարտականությունը կրում է ստուգող մարմինը՝ ի դեմս ստուգումն իրականացրած պաշտոնատար անձանց:

Սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկավ եզրակացության, որ ըստ էության ստուգման ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտումն ապացուցված չէ: Մասնավորապես, ընկերության կողմից «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները խախտված լինելու հանգամանքը հիմնավորող միակ ապացույցը հանդիսանում է «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ տնօրենի 24.06.2014 թ-ի գրավոր հայտարարությունն ընկերության կողմից ֆիզիկական անձանց կանխիկ դրամով զովացուցիչ ըմպելիքներ վաճառելու վերաբերյալ:

Հանձնաժողովի համոզմամբ «ՄԱԿԱՊԱ» ՍՊԸ տնօրենի հայտարարությունը չի կարող հիմք հանդիսանալ ընկերության կողմից «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները խախտված լինելու հանգամանքն ապացուցված համարելու համար, քանի որ ընկերությունն իր արաադրանքի մի մասը կանխիկ դրամով իրացրել է հինգ ֆիզիկական անձանց, որոնց հետ կնքվել են համապատասխան պայմանագրեր և նրանց տրամադրվել են հաշվարկային փաստաթղթեր (հաշիվ-ապրանքագիր և դրամարկղի մուտքի օրդեր): Նման պայմաններում «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին կետով նախատեսված պահանջը կիրառելի չէ:

Բացի այդ, «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն. «Ստուգումն օրենքի հիման վրա իրականացվող ընթացակարգ է, որով պարզվում է տնտեսավարող սուբյեկտի ներկայացրած հաշվետվությունների, Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ նախատեսված հայտարարագրերի, հարկերի և պարտադիր այլ վճարների գծով նախատեսված հաշվարկների, ելակետային տվյալների, այլ փաստաթղթերի (այսուհետ՝ հաշվետվություն) արժանահավատությունը և վերջինիս ծավալած փաստացի գործունեության համապատասխանությունն օրենքների և այլ իրավական ակտերի պահանջներին»:

Քննարկվող դեպքում ստուգման ընթացքում չեն կատարվել ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված համապատասխան գործողություններ, օրինակ՝ հսկիչ գնում, ընկերության ծավալած փաստացի գործունեությունն օրենքների և այլ իրավական ակտերի պահանջներին չհամապատասխանելու հանգամանքն ապացուցելու համար: Այսինքն, գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ ստուգման ակտը կազմվել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետի պահանջների խախտմամբ:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի համաձայն, անվավեր է առ ոչինչ չհանդիսացող այն ոչ իրավաչափ վարչական ակտը, որն ընդունվել է 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 ՖՆ Կենտրոնի ՀՏ 31.07.2014 թ-ի թիվ 6100070 ստուգման ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ