

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 11/3

24 մարտի 2015 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանի վարչական բողոքը ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ 25.02.2015 թ-ի թիվ 6105455 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանի բողոքում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանը նշում է, որ Երևան քաղաքի Կիևյան 22 41 հասցեում գտնվող մթերային խանութում օրենքով սահմանված կարգով իրականացնում է մանրածախ առևտուր:

04.02.2015 թ-ին խանութ են մտել երկու տղամարդ և ասել, որ հանդիսանում են հարկային տեսչության տեսուչներ և Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանին տուգանելու են 150.000 դրամի չափով, քանի որ խանութում գնում կատարած կնոջը ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել:

Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանը տեսուչներին պատասխանել է, որ ինքը գնորդներին մշտապես տրամադրում է ՀԴՄ կտրոններ: Այդ իսկ պատճառով տեսուչների նկարագրած իրավիճակն իրականությանը չի համապատասխանում: Տեսուչների խանութ մտնելուց առաջ որևէ մեկը 750 դրամի առևտուր չի կատարել, հետևաբար տեսուչների կողմից նշանակված տուգանքն օրինական չէ:

Տեսուչներն ասել են, որ նշյալ կինը հանդիսանում է իրենց տեսչության աշխատակիցը և նա նույնպես մասնակցում է ստուգումներին: Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանը պնդել է, որ այդ կինը վերադառնա և ի հավաստումն տեսուչների խոսքերի, ցույց տա գնված ապրանքը: Սակայն նրա պահանջը մնացել է անպատասխան: Դրա փոխարեն տեսուչներն ներկայացրել են ինչ-որ փաստաթղթեր և պահանջել, որպեսզի Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանը դրանք ստորագրի:

Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանը հրաժարվել է ծանոթանալ և ստորագրել տեսուչների ներկայացված փաստաթղթերը: Այնուհետև, տեսուչները ՀԴՄ-ի վրա ինչ-որ գործողություններ են կատարել և հեռացել են:

06.01.2015 թ-ին ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ-ից ստացվել է նամակ, որում առկա են եղել Շենգավիթի ՀՏ պետի 05.02.2015 թ-ի ուղեկցող գրությունը, 04.02.2015 թ-ի թիվ 6205001 հանձնարարագիրը և հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ արձանագրությունը: Նշված արձանագրությունը տեղեկատվություն է պարունակում այն մասին, որ գնված ապրանքները վերադարձվել են տնտեսավարողին և վերջինս ետ է վերադարձրել հսկիչ գնման գումարը, ինչը սակայն չի համապատասխանում իրականությանը:

09.02.2015 թ-ին փոստով ստացվել է Շենգավիթի ՀՏ պետի 17.02.2015 թ-ի ուղեկցող գրությունը, դրան կից թիվ 6105455 ակտի նախագիծը, 12.02.2015 թ-ի հանձնարարագիրը և ստուգման արդյունքում վճարման ենթակա ընդհանուր գումարի հաշվարկը:

Այնուհետև 27.02.2015 թ-ին փոստով ստացվել է 25.02.2015 թ-ի թիվ 6105455 ակտը, համաձայն որի Շենգավիթի ՀՏ պետի 04.02.2015 թ-ի թիվ 6205001

հանձնարարագրով կատարված հսկիչ գնման ուսումնասիրության արդյունքում կազմված արձանագրությամբ արձանագրվել է տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից ՀՀ կառավարության 26.08.2004 թ-ի թիվ 1325-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ շահագործման կանոնների 19-րդ կետի պահանջների խախտման փաստ և ղեկավարվելով «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի և «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով առաջադրվել է տուգանք՝ 150.000 դրամի չափով:

Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանը գտնում է, որ նշված ակտը պետք է անվավեր ճանաչվի, քանի որ ակտի կայացման հիմք հանդիսացող թիվ 6205001 արձանագրությունը կազմված է կեղծ տեղեկությունների հիման վրա: Մասնավորապես, ք.Երևան, Կիևյան 22 41 հասցեում գտնվող խանութում 04.02.2015 թ-ին, ժամը 13:35-ին 750 դրամի գնում չի կատարվել, այդ պահին խանութում կին գնորդ չի եղել: Գնված ապրանքն Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանին ետ չի վերադարձվել, ինչպես նաև վերջինս ետ չի տվել վերադարձված ապրանքի գումարը: Բացի այդ, Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանն արձանագրության տակ ստորագրած կին տեսուչին ընդհանրապես չի տեսել: Հարկային տեսուչները կեղծ տեղեկություններ են ներառել արձանագրության մեջ, ինչն էլ հիմք է հանդիսացել օրենքի սխալ կիրառմամբ ոչ իրավաչափ ակտ կազմելու համար:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի նորմերով Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ 25.02.2015 թ-ի թիվ 6105455 ակտը:

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 համաձայն ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ պետի 04.02.2015 թ-ի թիվ 6205001 հանձնարարագրի Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանի մոտ իրականացվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում): Արդյունքում, 04.02.2015 թ-ին կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 6205001 արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվել է.

Նաիրա Տոնոյանի կողմից 04.02.2015 թ-ին, ժամը 13:35-ին ք.Երևան, Կիևյան 22 41 հասցեում գտնվող խանութից կատարվել է հսկիչ գնում 750 դրամի չափով՝ լուծվող սուրճ, որի դիմաց վճարված կանխիկ գումարը Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանի կողմից չի մուտքագրվել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել: Ուսումնասիրությունն իրականացնող անձանց կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ուսումնասիրության հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետև ժամը 13:40-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն, որում հասույթը կազմել է 1650 դրամ: Չմուտքագրված գումարը՝ 750 դրամը, ժամը 13:42-ին մուտքագրվել է ՀԴՄ, դուրս է բերվել կտրոնը, որից հետո տպվել է վերադարձի կտրոնը կատարված վճարման արժեքի չափով և ժամը 13:42-ին նորից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն: Գնված ապրանքը հարկային տեսուչների կողմից ետ է վերադարձվել տնտեսավարողին և ետ է ստացվել հսկիչ գնման գումարը:

Ուսումնասիրությամբ պարզվել է, որ Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 26.08.2004 թ-ի թիվ 1325-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ շահագործման կանոնների 19-րդ կետի «բ» ենթակետի պահանջները, որն առաջացնում է պատասխանատվություն «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ պետի կողմից 12.02.2015 թ-ին հրապարակվել է թիվ 6105455 հանձնարարագիրը, որի համաձայն Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանի մոտ իրականացվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ 25.02.2015 թ-ի թիվ 6105455 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով վերոգրյալ խախտման համար կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը և գանձման է առաջադրվել 150.000 դրամ:

Նախ հարկ է նշել, որ «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 9-րդ կետի համաձայն. «Ակտում նշվում են՝

...

9) ստուգմամբ բացահայտված խախտումները, խախտումների նկարագրությունը, խախտման ժամկետը (եթե հնարավոր է որոշել) և այն իրավական նորմերը, որոնց պահանջները չեն կատարվել»:

Քննարկվող դեպքում ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ 25.02.2015 թ-ի թիվ 6105455 ակտում նշվել է, որ տնտեսվարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 26.08.2004 թ-ի թիվ 1325-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ շահագործման կանոնների 19-րդ կետի պահանջները: Այսինքն, Ակտում իրավական այն նորմը, որի պահանջները չեն կատարվել, նշված է ՀՀ կառավարության 26.08.2004 թ-ի թիվ 1325-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ շահագործման կանոնների 19-րդ կետի պահանջները, որը, սակայն, 2015 թ-ի հունվարի 1-ից չի գործում:

Բացի այդ, քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ հսկիչ գնումն իրականացրած պաշտոնատար անձինք խախտել 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, տնտեսվարող 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, հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ 04.02.2015 թ-ի թիվ 6205001 արձանագրությունում նշված է, որ գնված ապրանքը հարկային տեսուչների կողմից ետ է վերադարձվել տնտեսվարողին և ետ է ստացվել հսկիչ գնման գումարը: Սակայն քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ հսկիչ գնման ընթացքում ձեռք բերված ապրանքը՝ լուծվող սուրճը, սահմանված կարգով ետ չի վերադարձվել Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանին և այդ մասին չի կազմվել համապատասխան

ակտ: Այսինքն, խախտվել են ՀՀ կառավարության 27.11.2003թ. թիվ 1561-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի պահանջները:

Վերոգրյալի արդյունքում խախտվել է նաև «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետի պահանջները, որի դրույթներից հետևում է, որ Ակտով արձանագրված խախտման ապացուցման պարտականությունը կրում է վարչական մարմինը: Մասնավորապես, հսկիչ գնման ընթացքում ձեռք բերված ապրանքը հետ վերադարձնելը և այդ հանգամանքը սահմանված կարգով փաստաթղթավորելը հանդիսանում է ապացույցներից մեկը, որը հիմնավորում է հսկիչ գնման ընթացքում ապրանք ձեռք բերված լինելու, իսկ այն ձեռք բերելու դիմաց ՀԴՄ կտրոն չտրամադրվելու դեպքում նաև այդ փաստը հիմնավորող հանգամանքը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի պահանջներով, որի 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, Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ Ա/Ձ Հայկ Սանդրոսյանի վարչական բողոքը ենթակա է բավարարման:

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՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ 25.02.2015 թ-ի թիվ 6105455 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

