

ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՀԱՐԿԱՅԻՆ ԵՎ ՄԱՔՍԱՅԻՆ ՄԱՐՄԻՆՆԵՐԻ ԲՈՂՈՔԱՐԿՄԱՆ
ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎ

ՈՐՈՇՈՒՄ N 41/3

ք.Երևան

13 հուլիսի 2018թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ փոքր հարկ վճարողների հարկային տեսչություն-վարչության 30.05.2018թ. N4102670 ակտի դեմ «ԲԼԻՑՔՈՄՓ» ՍՊԸ-ի դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«ԲԼԻՑՔՈՄՓ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) տնօրենը հայտնում է, որ սույն թվականի մայիսի 15-ին էլեկտրատեխնիկա գնելու համար ժամը 16:50-ի սահմաններում քաղաքացիական հագուստով մի քանի անձ կատարել են գնումներ: Այդ գնումները կատարվել են 7-10 րոպեի տևողության սահմաններում: Առաջին հաճախորդը գնել է հիշողության կրիչ, որի արժեքը կազմում էր 7000 ՀՀ դրամ: Գնելուց անմիջապես հետո «ԲԼԻՑՔՈՄՓ» ՍՊԸ-ի կողմից տրամադրել է ՀԴՄ կտրոնը: Այնուհետև, գնվել է համակարգչային մկնիկ, որի արժեքը կազմել է 6000 ՀՀ դրամ, և որի համար նույնպես տրամադրվել է ՀԴՄ կտրոն: Մի քանի րոպե հետո մոտեցել է մեկ այլ քաղաքացի ու պահանջել է տրամադրել տուփում եղած մարտկոցներից մեկ հատ, որի համար Կարեն Հախվերդյանը չի հասցրել տալ ՀԴՄ կտրոնը, քանի որ այդ օրը հավաքում էին էլեկտրատեխնիկան՝ ճամպուկային վիճակ էր: «ԲԼԻՑՔՈՄՓ» ՍՊԸ-ի տնօրենը նշել է նաև, որ մարտկոցի արժեքը կազմում էր 470 ՀՀ դրամ: Նա չի ժխտում այն փաստը, ինչն արձանագրվել է, դա եղել է պարզապես շփոթմունք:

Ըստ բողոքի, ողջ շրջանում (մոտ մեկ տարի) ընկերությունը եղել է բարեխիղճ հարկատու և որևէ խնդիր չի ունեցել:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ բողոքաբերը խնդրում է ըմբռնումով մոտենալ տվյալ հարցին և անվավեր ճանաչել 30.05.2018թ. N4102670 ակտը:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ Փոքր հարկ վճարողների հարկային տեսչություն-վարչության ակտի 10.05.2018թ. N4102670 հանձնարարագրի համաձայն «ԲԼԻՑՔՈՄՓ» ՍՊԸ-ում կատարվել է հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՊԵԿ Փոքր հարկ վճարողների հարկային տեսչություն-վարչության 30.05.2018թ. N4102670 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 150.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ՀՀ ՊԵԿ ՓՀՎ ՀՏՎ ստուգումների թիվ 2 բաժնի ավագ հարկային տեսուչ Արսեն Պողոսյանի կողմից 15.05.2018թ. ժամը 16:50-ին ք.Երևան, Սարյան 25/5 հասցեում գործող «Բլիցքումփ» ՍՊԸ-ին պատկանող (ՀՎՀՀ 00111645) մանրածախ առևտրի կետից կատարվեց գնում 470 դրամ արժողությամբ /մեկ հատ ժամացույցի մարտկոց, DL 2025 DURACELL Japan 3v/, որի դիմաց վճարված կանխիկ գումարը տնօրեն Կարեն Հախվերդյանի կողմից չմուտքագրվեց ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չտրամադրվեց: Ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց կողմից ներկայացվեցին ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետև, ժամը 16:55-ին ՀԴՄ-ից դուրս բերվեց Z հաշվետվություն, որում հասույթը կազմում էր 58000 դրամ և չմուտքագրված գումարը՝ 470 դրամ, ժամը 16:55-ին մուտքագրվեց ՀԴՄ: Ժամը 16:55-ին նորից դուրս բերվեց Z հաշվետվությունը 58470 դրամ ընդհանուր հասույթով:

Ստուգմամբ պարզվեց, որ տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 05.10.2017թ. թիվ 1318-Ն որոշման հավելված N 3-ով սահմանված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառության կանոնների 4-րդ և 9-րդ կետերի պահանջները, համաձայն նույն կարգի 24-րդ կետի գնված ապրանքի կամ ստացված ծառայության արժեքի չմուտքագրումը հսկիչ-դրամարկղային մեքենա դիտվում է որպես հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառության կանոնների խախտում:

Արդյունքում տնտեսավարող սուբյեկտին ՀՀ հարկային օրենսգրքի 416-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 1-ին կետով սահմանված կարգով առաջադրվում է տուգանք 150000 դրամի չափով:

3. Հիմնավորումներ, պատճառաբանություններ և եզրահանգումներ

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 380-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ կազմակերպությունների, անհատ ձեռնարկատերերի և նոտարների կողմից կանխիկ դրամով կամ պլաստիկ քարտերի միջոցով իրականացվող դրամական հաշվարկների դեպքում (ներառյալ՝ կանխավճարները, մասնակի վճարումները) հսկիչ դրամարկղային մեքենայի կիրառությունը պարտադիր է առևտրի օբյեկտների, առևտրի իրականացման վայրերում վաճառատեղերի միջոցով մանրածախ վաճառք իրականացնելիս, բնակչության համար աշխատանքներ կատարելիս կամ բնակչությանը ծառայություններ մատուցելիս:

Օրենսգրքի 381-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ հսկիչ դրամարկղային մեքենա կիրառող կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները կանխիկ դրամով կամ պլաստիկ քարտերի միջոցով դրամական հաշվարկներ իրականացնելիս պարտավոր են ապրանքներ ձեռքբերողին, աշխատանքներ ընդունողին կամ ծառայություններ ստացողին տրամադրել հսկիչ դրամարկղային մեքենայի կտրոն:

ՀՀ կառավարության 05.10.2017թ. թիվ 1318-Ն որոշման հավելված N3-ի 4-րդ կետի համաձայն՝ գանձապահը ՀԴՄ օգտագործող է, ով կանխիկ դրամով կամ պլաստիկ քարտի միջոցով իրականացված գործարքներին վերաբերող՝ սահմանված տեղեկությունները և հաշվարկի կատարման համար անհրաժեշտ տվյալները մուտքագրում է ՀԴՄ, տպում է ՀԴՄ կտրոնը և այն տրամադրում ապրանքներ ձեռք բերողին կամ աշխատանքներ ընդունողին կամ ծառայություններ ստացողին:

Հավելված N3-ի 9-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համաձայն՝ գանձապահը պարտավոր է ապրանքները հանձնելու պահին՝ գնորդից կամ կատարված աշխա-

տանքների կամ մատուցված ծառայությունների դիմաց՝ պատվիրատուից գումար ստանալու դեպքում, իսկ կանխավճարների կամ մասնակի վճարումների դեպքում՝ գումարը մուտքագրելուց անմիջապես հետո տրամադրել ՀԴՄ կտրոն:

Հավելված N3-ի 24-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համաձայն՝ օրենսգրքով սահմանված պատասխանատվություն կիրառելու առումով՝ ՀԴՄ-ի կիրառության կանոնների խախտում է դիտվում ՀԴՄ-ի կտրոնի չտրամադրումը, այդ թվում՝ ստացված կանխավճարի դիմաց:

Նույն կետի 3-րդ ենթակետի համաձայն՝ ՀԴՄ-ի կիրառության կանոնների խախտում է դիտվում նաև գնված ապրանքի կամ ընդունված աշխատանքի կամ ստացված ծառայության արժեքի (այդ թվում՝ կանխավճարի) չմուտքագրումը կամ դրանց արժեքից ցածր արժեքի (այդ թվում՝ կանխավճարից ցածր կանխավճարի) մուտքագրումը:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 416-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 1-ին կետի համաձայն՝ հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառության կանոնների (բացառությամբ նույն հոդվածի 5.1-ին մասում նշված դեպքի) խախտմամբ հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառության համար կազմակերպությունը, անհատ ձեռնարկատերը կամ նոտարը տուգանվում է 150 հազար դրամի չափով, բացառությամբ նույն մասի 2-րդ կետով սահմանված դեպքի:

Քննարկվող դեպքում ստուգման ընթացքում կատարվել է 470 դրամ արժողությամբ մարտկոցի գնում, որի դիմաց վճարված գումարը չի մուտքագրվել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել: Նշված փաստը հիմնավորվել է ստուգման ընթացքում ձեռք բերված ապացույցներով: Մասնավորապես, գնումից հետո ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն, որում վճարված 470 դրամը մուտքագրված չի եղել, չմուտքագրված գումարը մուտքագրվել է ՀԴՄ, որից հետո կրկին դուրս է բերվել Z հաշվետվություն: Ընդ որում հարկ է նշել, որ ընկերության ներկայացուցիչը ևս ընդունեց ակտում հիշատակված գնման դիմաց ՀԴՄ կտրոն չտրամադրվելու հանգամանքը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ իրականացված ստուգմամբ հիմնավորվել ընկերության կողմից Ակտում հիշատակված իրավանորմերի պահանջների խախտման հանգամանքը, որի համար կիրառվել է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված համապատասխան պատասխանատվության միջոցը:

4. Եզրափակիչ մաս

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքի 20-րդ բաժնով, «Մաքսային ծառայության մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 37-րդ հոդվածով, Հանձնաժողովը

ՈՐՈՇՈՒՄ Է՝

ՀՀ ՊԵԿ Փոքր հարկ վճարողների հարկային տեսչություն-վարչության 30.05.2018թ. N4102670 ակտի դեմ «ԲԼԻՑՔՈՍՓ» ՍՊԸ-ի դիմում-բողոքը մերժել:

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

Հանձնաժողովի նախագահ



Ռ.ՄԱՇԱԴՅԱՆ