

ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՀԱՐԿԱՅԻՆ ԵՎ ՄԱՔՍԱՅԻՆ ՄԱՐՄԻՆՆԵՐԻ ԲՈՂՈՔԱՐԿՄԱՆ
ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎ

ՈՐՈՇՈՒՄ N 42/2

ք.Երևան

16 հուլիսի 2018թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ փոքր հարկ վճարողների հարկային տեսչություն-վարչության 07.06.2018թ. N4101694 ակտի դեմ Ա/Ձ Դավիթ Զուրնաջյանի դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

Ա/Ձ Դավիթ Զուրնաջյանը հայտնում է, որ ս/թ մայիսի 04-ին համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ փոքր հարկ վճարողների հարկային տեսչություն-վարչության պետի 06 ապրիլի 2018թ. թիվ 4101694 հանձնարարագրի իր մոտ ստուգում կատարելու ժամանակ հանձնարարագրում նշված պաշտոնատար անձանց կողմից հայտնաբերվել է խախտում՝ ՀԴՄ կտրոն չտրամադրելու վերաբերյալ, քանի որ էլեկտրաէներգիայի տատանումների պատճառով սարքը գտնվել է անսարք վիճակում, ինչը համապատասխան ակտի արձանագրության մեջ արձանագրվել է նաև հարկային տեսուչների կողմից:

Միաժամանակ, որ Ա/Ձ Դավիթ Զուրնաջյանի կողմից շահագործվում է լավաշի արտադրամաս և էլեկտրաէներգիայի տատանման պատճառով բացի ՀԴՄ կտրոն տրամադրող սարքի խափանումից վնասվել են նաև մի շարք այլ էլեկտրական սարքեր՝ պատճառելով թե արտադրական, թե ֆինանսական զգալի վնաս:

Բոլոր սարքավորումները, այդ թվում նաև՝ ՀԴՄ սարքը հնարավորինս շուտ կարգավորվել են և արտադրամասը գործում է բնականոն հունով:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ա/Ձ Դավիթ Զուրնաջյանը խնդրում է չեղարկել կազմված ակտը, քանի որ խախտումը տեղի է ունեցել ոչ իր գործունեության հետևանքով և տուգանքի կիրառումը կառաջացնի ծանր հետևանքներ իր ապագա գործունեության համար:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ փոքր հարկ վճարողների հարկային տեսչություն-վարչության պետի 06.04.2018թ. N4101694 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Դավիթ Զուրնաջյանի մոտ կատարվել է հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության և աշխատողի աշխատանքի ընդունումն օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու և (կամ) աշխատողի համար գրանցման հայտ ներկայացնելու ճշտության ստուգումներ: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՊԵԿ փոքր հարկ վճարողների հարկային տեսչություն-վարչության 07.06.2018թ. N4101694 ստուգման ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 480.000 դրամ, այդ թվում՝ 180.000 դրամ տուգանք 3 (երեք) չձևակերպված վարձու աշխատողների համար և 300.000 դրամ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառության կանոնների խախտման համար:

Ա/Ձ Դավիթ Զուրնաջյանի բողոքը վերաբերվում է Ակտի 1-ին կետով առաջադրված պարտավորությանը:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ գլխավոր հարկային տեսուչ Հովհաննես Հովհաննիսյանի կողմից 04.05.2018թ. ժամը 17:30-ին ք.Երևան, Եր.Քոչար 19-91 հասցեում գործող հացի արտադրամասից կատարվեց գնում 1500 դրամի չափով՝ 15 հատ լավաշ, որի դիմաց վճարումը կատարվեց կանխիկ դրամով: Վաճառողուհի Լաուրա Ղազարյանը գումարը չմուտքագրեց ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չտրամադրեց, քանի որ տվյալ հասցեում հաշվառված հսկիչ դրամարկղային մեքենան գտնվում էր խափանված վիճակում: Սուուգմամբ պարզվեց, որ տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 05.10.2017թ. թիվ 1318-Ն որոշման հավելված N3-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 կամ քանակի չմուտքագրումը հսկիչ դրամարկղային մեքենա դիտվում է հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառության կանոնների խախտում:

Արդյունքում կիրառվել է ՀՀ հարկային օրենսգրքի 416-րդ հոդվածի 4-րդ մասի 1-ին կետով սահմանված տուգանքը՝ գումարով 300000 դրամ:

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

Հավելված N3-ի 15-րդ կետի համաձայն՝ ՀԴՄ-ի աշխատանքի ընթացքում անսարքություն հայտնաբերելիս՝ պատասխանատու անձը պարտավոր է անջատել ՀԴՄ-ն և դրա մասին անհապաղ տեղեկացնել իր ղեկավար անձին, որն սպասարկման կենտրոնին տեղեկացնում է ՀԴՄ-ի անսարքության մասին: Մինչև ՀԴՄ-ի նորոգումը կամ այն նորով փոխարինելը՝ ՀԴՄ-ների պարտադիր կիրառմամբ գործարքներ կատարելն արգելվում է:

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 4-րդ մասի 1-ին կետի համաձայն՝ տվյալ գործունեության իրականացման վայրում (առևտրի օբյեկտում կամ ծառայության մատուցման վայրում) տեղադրված հսկիչ դրամարկղային մեքենաներով նախորդ եռամսյակի ընթացքում արձանագրված շրջանառության 0.7 տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս 300 հազար դրամից, բացառությամբ սույն մասի 2-րդ կետով սահմանված դեպքի, և կազմակերպության կամ անհատ ձեռնարկատիրոջ գործունեությունն այդ վայրում և այդ մասով կասեցվում է հինգ օրով:

Քննարկվող դեպքում գլխավոր հարկային տեսուչ Հովհաննես Հովհաննիսյանի կողմից 04.05.2018թ. ժամը 17:30-ին ք.Երևան, Եր. Քոչար 19-91 հասցեում գործող հացի արտադրամասից գնվել է 15 հատ լավաշ, որի դիմաց վճարվել է 1500 դրամ: Սակայն վաճառողուհի Լուսինա Ղազարյանը գումարը չի մուտքագրել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրել, քանի որ տվյալ հասցեում հաշվառված հսկիչ-դրամարկղային մեքենան գտնվում էր խափանված վիճակում:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ Հավելված N3-ի 15-րդ կետով հստակ սահմանված է, որ մինչև ՀԴՄ-ի նորոգումը կամ այն նորով փոխարինելը՝ ՀԴՄ-ների պարտադիր կիրառմամբ գործարքներ կատարելն արգելվում է: Սակայն ստուգմամբ արձանագրվել է խափանված ՀԴՄ-ի միջոցով ապրանքների մանրածախ վաճառքի փաստ: Ընդ որում, քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ մի քանի օր ՀԴՄ-ն գտնվել է խափանված վիճակում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ իրականացված ստուգմամբ հիմնավորվել է Ա/Ձ Դավիթ Զուրնաջյանի 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 07.06.2018թ. N4101694 ակտի դեմ Ա/Ձ Դավիթ Զուրնաջյանի 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